



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA LUKAVAC

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-2982-6/23



Sarajevo, juni 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	9
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	10
1.	UVOD	10
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	11
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	16
5.2	Izveštavanje.....	17
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
6.1	BILANS USPIJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	18
6.1.1	Prihodi	18
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	18
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti.....	18
6.1.2	Rashodi.....	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	20
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
6.1.2.1.4	Amortizacija	22
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	23
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	24
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	24
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja.....	29
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	29
6.2.2.1	Zalihe	29
6.2.2.2	Ugovorna imovina	30
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca	30
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	31
6.2.3	Kapital.....	31
6.2.4	Obaveze.....	32
6.2.4.1	Dugoročne obaveze.....	32
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze.....	33
6.2.5	Popis imovine i obaveza	34
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	35
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	35
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	35
7.	JAVNE NABAVKE	36
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	39
V.	PRILOZI	40
1.	FINANSIJSKA IZVJEŠĆA.....	40
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	40



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 3.647.092 KM, jer nije izvršeno usaglašavanje podataka o zemljištu u Glavnoj knjizi s podacima u važećim zemljišnoknjižnim izvacima, a stan koji ispunjava uslove za priznavanje u skladu s MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine, nije iskazan kao ulaganje u investicijske nekretnine. Na datum bilansa nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti za stalna sredstva, niti je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, što nije u skladu s odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 izvještaja*.

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2023. godine iznosio je 0,4, što ukazuje na to da Dom zdravlja nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (3.071.386 KM) iz kratkoročnih sredstava (1.230.969 KM). Za osiguranje solventnosti krajem 2022. godine Dom zdravlja se zadužio kratkoročnim revolving-overdraft kreditom u iznosu od 300.000 KM (tačka 6.1.3 Izvještaja);**
- **Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja za građevinski objekt (magacin garaže) koji je iskazan u poslovnim knjigama. Istovremeno, u ZK izvacima navedena su zemljišta i građevinski objekti koji se vode u posjedu i kao vlasništvo Doma zdravlja, a koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 21. 6. 2023. godine.

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja 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 izvještavanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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



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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Doma zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Nije uspostavljena jedinica za internu reviziju, niti je osigurano njeno funkcionisanje kao ključnog elementa unutarnjeg nadzora, što nije u skladu sa zahtjevima Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nije obuhvaćeno zemljište, stalna sredstva u pripremi, ostala dugoročna imovina, dugoročno i kratkoročno odgođeni prihodi i sve zalihe, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je 10 zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, kao i pauza u toku rada, bez informacije o periodu njenog korištenja, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja);**
- **Grad Lukavac kao osnivač nije poduzimao aktivnosti na pokriću akumuliranog gubitka, što je obaveza u skladu sa članom 41. Zakona o ustanovama, a koji je na 31. 12. 2023. godine iskazan u iznosu od 3.587.990 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja);**
- **Uz isplatu neto plaća zaposlenicima za period oktobar-decembar 2023. godine nisu uplaćene obaveze za pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 1.038.427 KM. Ove obaveze izmirene su u periodu januar-mart 2024. godine (tačka 6.2.4.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 10. 6. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Preispitati odredbe Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	4.
3.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.	4.
4.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Donijeti plan integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije za period 2021-2024. godine i Akcionim planom.	4.
6.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
7.	Potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
8.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite i prihode po osnovu obračuna amortizacije na donirana sredstva evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.2
9.	Pravilnik o radu uskladiti sa Kolektivnim ugovorima u dijelu uvećanja osnovne plaće i nagrađivanja radnika.	6.1.2.1.3
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
11.	Stan koji je u suvlasništvu Doma zdravlja i izdaje se u zakup evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, te izvršiti analizu prihoda ostvarenog po osnovu zakupa i poduzeti aktivnosti s ciljem povećanja koristi po osnovu davanja u zakup.	6.2.1.1

12.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.	6.2.1.1
13.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije, te osigurati da zadužene službe postupe u skladu sa Odlukama Upravnog odbora.	6.2.1.1
14.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
15.	Izvršiti usklađivanje iskazanih podataka za zemljište u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u važećim zemljišnoknjižnim izvacima.	6.2.1.1
16.	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju prava korištenja za područne ambulante gdje se obavljaju poslovne aktivnosti, utvrditi činjenično stanje i preispitati pravo korištenja nad građevinskim objektom u Ulici Majevičkih brigada bb, te u skladu s konstatovanim izvršiti odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.1.1
17.	Utvrditi činjenično stanje i preispitati prava posjeda, vlasništva i korištenja nad zemljištem na lokalitetu Slatina i magacina garaže, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.1.1
18.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i sanitetskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
19.	Na datum bilansa stanja vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, u cilju fer i istinitog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.3
20.	Vršiti usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.3
21.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu sa Zakonom o ustanovama i Statutom.	6.2.3
22.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad приходima u skladu sa odredbama Statuta.	6.2.3
23.	Dugoročno odgođeni prihod po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.4.2

24.	Uz isplatu plaća istovremeno vršiti isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.2.4.2
25.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
26.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja te Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
27.	Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
28.	Provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku, te ugovarati otkazne rokove i garancije za dobro izvršenje posla, kako bi se osigurao kontinuitet u radu i pružanju usluga, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
29.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	7.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac za 2023. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja osnovan je odlukama² Općinskog vijeća Lukavac o osnivanju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac. Općinsko vijeće Lukavac je 2012. godine donijelo odluku³ o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanje organizacije i poslovanja Doma zdravlja sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Osnivač je Općina Lukavac (Grad Lukavac) koja supsidijarno odgovara za obaveze Doma zdravlja, a u pravnom prometu Dom zdravlja odgovara za obaveze imovinom kojom raspolaže.

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite, što obuhvata: opću i porodičnu medicinu; zdravstvenu zaštitu djece; polivalentne patronažne sestre; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zdravstvenu zaštitu žena; zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i plućnih oboljenja; centar za mentalno zdravlje; centar za fizikalnu rehabilitaciju; zubnozdravstvenu zaštitu; laboratorijsku dijagnostiku primarnog nivoa; ultrazvučnu i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa; specijalističko-konsultativnu djelatnost iz oblasti opće interne medicine; pneumoftizilogije, neurologije, otorinolaringologije, oftalmologije, dermatologije, pedijatrije, medicine rada, specijalističke stomatološke discipline i radiodijagnostike.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u deset područnih ambulanti: Poljice Donje, Poljice Gornje, Puračić, Devetak, Dobošnica Donja, Dobošnica Gornja, Gnojnica, Prokosovići, Turija, te ambulanti „Sisecam Soda“.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je sistematizovano 407 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine Dom zdravlja je obavljao svoju djelatnost sa ukupno 280 zaposlenika, od čega su 222 zaposlenika medicinske struke i 58 nemedicinske struke.

Sjedište Doma zdravlja je u Lukavcu, Ulica Kulina bana bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. godine do maja 2024. godine.

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

² 01-02-1-4038/02 i 01-02-1-2645/03

³ 01.02-1-1104/12



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 29 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U Pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, pet je djelimično implementirano, a tri nisu implementirane. Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana ili je djelimično implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

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

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut,⁴ koji je Upravni odbor donio 2012. godine, uz saglasnost Općinskog vijeća.⁵ Statutom se uređuje: naziv i sjedište Osnivača i Doma zdravlja; pečat, štambilj i znak; djelatnost Doma zdravlja; unutrašnja organizacija; statusne promjene; sredstva za rad; ovlaštenja i odgovornosti u pravnom prometu i druga pitanja od značaja za djelatnost i poslovanje.

Pravilnikom o radu iz 2021. godine uređuju se pitanja vezana za zasnivanje radnog odnosa, zabrana diskriminacije, zaštita privatnosti radnika, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita života i zdravlja radnika, plaće i naknade plaća, naknada štete, ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa, odgovornost radnika, lakši i teži prestupi i povrede radnih obaveza, prestanak ugovora o radu, zbrinjavanje viška radnika, uslovi za djelovanje i rad sindikata, štrajk i druga pitanja od značaja za radnika i poslodavca.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2021. godine propisuje se organizacija rada i sistematizacija poslova i radnih zadataka u Domu zdravlja. Na 31. 12. 2023. godine sistematizovano je 407 radnih mjesta, a Dom zdravlja je obavljao svoju djelatnost sa ukupno 280 zaposlenika. Konstatujemo da Dom zdravlja radi sa značajno manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju.

⁴ Statut broj: 01-1805/12 usvojen 21. 6. 2012. godine

⁵ Odluka o davanju saglasnosti na Statut JZU „Dom zdravlja“ Lukavac od 29. 6. 2012. godine broj: 01-02-1097-5/2012

Napominjemo da bi se prilikom sačinjavanja sistematizacije trebale uzeti u obzir odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH kojim je utvrđen normativ zdravstvene zaštite, a kojeg čini normativ medicinskog kadra i normativ vremena. **Na 31. 12. 2023. godine popunjenost je iznosila 69%. Skrećemo pažnju da navedeno može uticati na vršenje djelatnosti Doma zdravlja. S obzirom na to da Dom zdravlja funkcionira sa 69% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, postavlja se pitanje adekvatnosti nivoa popunjenosti za blagovremeno obavljanje poslova, odnosno pitanje osnovanosti sistematizovanog broja radnih mjesta.**

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio određene interne akte. Uvidom u njih utvrdili smo da određeni interni akti nisu bili usaglašeni sa važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama.

Pravilnikom o računovodstvu propisano je, da se poslovne knjige vode na način da osiguraju: kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost uvida u promet i stanje na računima glavne knjige i mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnog događaja. Naknadni ispravak unesenog podatka provodi se kao nova knjigovodstvena stavka tako da bude vidljiv učinak promjene iz razlike novog i prethodnog podatka. Uvidom u dostavljeni nalog knjiženja plata za mart i august utvrđeno je da se obračuni plata po mjesecima knjiže u isti nalog tako da se svakog mjeseca vrši otvaranje proknjiženog naloga, unos obračuna plata za pripadajući mjesec a zatim ponovno zatvaranje naloga knjiženja. Nisu prezentirani dokazi da je izvršeno odobrenje ponovnog otvaranja proknjiženog naloga. Navedeno može imati za posljedicu da se vrše promjene i ispravke u knjigovodstvenim evidencijama bez vidljivog učinka promjene iz razlike novog i prethodnog podatka kao i brisanje proknjiženih poslovnih događaja. **Konstatujemo da Pravilnik o računovodstvu nije u skladu sa odredbama člana 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu propisivanja internih kontrolnih postupaka (računske i druge kontrole), odobravanja naloga knjiženja, izmjena u nalogima (otvaranja i zatvaranja) i onemogućavanja brisanja poslovnog događaja.**

U prethodnoj reviziji konstatovano je da Pravilnik o računovodstvenim politikama (iz 2012. godine), koji je bio u primjeni do početka 2024. godine, nije bio usklađen sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu priznavanja i mjerenja imovine i obaveza, prihoda i rashoda u skladu sa važećim MRS-om i MSFI-jem. Dom zdravlja je u februaru 2024. godine donio novi Pravilnik o računovodstvenim politikama kojim je propisano priznavanje i mjerenje imovine i obaveza, prihoda i rashoda u skladu sa važećim MRS-om i MSFI-jem, osim u dijelu naknadnog vrednovanja zaliha te vrednovanja i iskazivanja prihoda. Propisan je način procjene naplativosti potraživanja, ali ne i obračun očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, početkom 2024. godine doneseni su sljedeći akti: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o popisu imovine-inventarisanju imovine i obaveza, Pravilnik o amortizaciji, Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, te Pravilnik o kućnom redu i kodeksu ponašanja radnika Doma zdravlja. Prema dostavljenom pregledu u toku je izrada novog Pravilnika o radu i Pravilnika o disciplinskom postupku. Međutim, nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Dom zdravlja je tokom 2023. godine izvršio prijem 19 zaposlenika, od čega dva na neodređeno putem provedenog javnog oglasa, šest na određeno putem javnog oglasa, deset na određeno bez javnog oglašavanja do šest mjeseci u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu,⁶ i jedan povratak sa mirovanja prava i obaveza.

⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 4/19, 4/20, 11/20 i 5/21

Vlada Kantona je u aprilu 2019. godine donijela Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu. Donesene su i tri izmjene i dopune Uredbe. Njom je propisan postupak prijema u radni odnos u zavodima, agencijama, direkcijama, organizacijama pod drugim nazivom, pravnim osobama sa javnim ovlaštenjima na teritoriji Kantona, grada ili općine, kao i javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač Kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima Kanton, grad ili općina učestvuje sa više od 50% ukupnog kapitala osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja u sljedećim slučajevima: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto radno mjesto koje podrazumijeva iste uvjete u pogledu stručne spreme i radnog iskustva, ukoliko radnik ispunjava navedene uvjete, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu, b) prijem u radni odnos najduže do 6 mjeseci, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, d) prijem u radni odnos u javnim zdravstvenim ustanovama na osnovu konkursa za izbor kandidata za specijalizaciju u skladu sa posebnim propisima, e) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme vanrednog stanja u Federaciji Bosne i Hercegovine proglašenog od strane nadležnih institucija.

Dom zdravlja je po ovom osnovu u toku 2023. godine primio u radni odnos na određeno vrijeme deset zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su primljeni po osnovu člana 5. stav b) Uredbe – prijem u radni odnos najduže do šest mjeseci, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Za zapošljavanja bez javnog oglašavanja direktor je donosio odluku o zapošljavanju i osobe su primane bez procedure i kriterija za odabir. U 2023. godini Dom zdravlja je proveo javni oglas za prijem zaposlenika na neodređeno vrijeme, putem kojeg su primljena dva, od koji je jedan prethodno bio zaposlen u Domu zdravlja bez konkursne procedure. Također, Dom zdravlja je proveo javni oglas za prijem zaposlenika na određeno vrijeme, putem kojih je primljeno šest zaposlenika na određeno vrijeme, od kojih je jedan prethodno bio zaposlen u Domu zdravlja na određeno vrijeme bez konkursne procedure. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Dom zdravlja radi sa značajno manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju, što može uticati na vršenje njegove djelatnosti.

Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u ovom Izvještaju.

Preporuke:

- ***postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;***
- ***preispitati odredbe Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH;***
- ***prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.***

Organi Doma zdravlja

Organi Doma zdravlja su direktor i Upravni odbor. Domom zdravlja upravlja Upravni odbor u sastavu od tri člana: predstavnik osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće na mandat od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja najviše na još jedan mandat u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Općinsko vijeće je 5. 5. 2021. godine imenovalo predsjednika i članove Upravnog odbora u sastavu: predsjednik Elsaid Fatušić, ispred reda osnivača, član Edin Muminović, ispred stručnih radnika i član Edin Nuhanović, ispred Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), koji je imenovan do okončanja konkursne procedure, a najduže na period od tri mjeseca. Općinsko vijeće je na sjednici održanoj 30. 6. 2021. godine donijelo dopunsko rješenje kojim je Edin Nuhanović imenovan za člana Upravnog odbora ispred Ministarstva zdravstva TK na mandatni period od četiri godine. U septembru 2023. član Upravnog odbora ispred reda zaposlenika (Edin Muminović) dao je ostavku na tu poziciju i raspisan je Javni oglas za izbor člana Upravnog odbora ispred reda zaposlenika. Gradsko vijeće je na sjednici održanoj 30. 11. 2023. godine donijelo rješenje o imenovanju članice Upravnog odbora Nermine Imamović-Zaimović, ispred reda stručnih radnika. U toku 2023. godine Upravni odbor održao je 19 sjednica na kojima je raspravljao o tekućim pitanjima za rad, usvajao planove i izvještaje koje je dostavio i prezentovao direktor, pravilnike i druge interne akte, te razmatrao prigovore zaposlenika i davao ovlaštenja.

Statutom je definisano da direktor predstavlja i zastupa Dom zdravlja prema trećim licima, odlučuje o korištenju finansijskih sredstava u pojedinačnom iznosu do 20.000 KM, a preko tog iznosa uz odobrenje Upravnog odbora, organizuje rad i rukovodi radom Doma zdravlja, odgovoran je za zakonitost rada te rezultate rada i finansijsko poslovanje. Direktora imenuje Upravni odbor većinom glasova, uz prethodnu saglasnost Općinskog načelnika.

Odlukom Upravnog odbora od 15. 9. 2022. godine Sedija Arapčić imenovana je za v. d. direktoricu Doma zdravlja na period do izbora direktora, a najduže na šest mjeseci. U periodu od decembra 2022. do jula 2023. godine Javni konkurs za izbor i imenovanje direktora Doma zdravlja objavljen je dva puta, te je oba puta doneseno rješenje o poništenju jer u ostavljenom roku nije stigla niti jedna prijava. U tom periodu svaki put nakon isteka perioda na koji je imenovana v. d. razriješena je i izvršeno je ponovno imenovanje na period do šest mjeseci.

U decembru 2023. godine ponovo je raspisan Konkurs za izbor i imenovanje direktora. Nakon provedene procedure Upravni odbor je 12. 2. 2024. godine donio odluku kojom je za direktora predložen Jasmin Alić, kao prvorangirani kandidat, dok je drugorangirani kandidat bio Mirza Kurtić. Tu Odluku Upravni odbor je u skladu sa članom 66. stav 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 44. stav 7. Statuta dostavio gradonačelniku na davanje saglasnosti. Dana 7. 3. 2024. godine dostavljena je obavijest kojom gradonačelnik obavještava Upravni odbor da nije saglasan da se na poziciju direktora imenuje predloženi kandidat, bez dodatnog obrazloženja razloga odbijanja saglasnosti. Upravni odbor je 12. 3. 2024. godine donio odluke: o poništenju konkursa za izbor i imenovanje direktora, o razrješnju v. d. direktorice Sedije Arapčić zbog isteka mandata, i o imenovanju vršioca dužnosti direktora Mirze Kurtića na period od 15. 3. 2024. godine do izbora direktora po raspisanom konkursu, a najduže na period do šest mjeseci, tj. do 14. 9. 2024. godine.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 80. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Unutrašnji nadzor provodi se na osnovu općeg akta na način utvrđen Godišnjim planom i programom provođenja unutrašnjeg nadzora.



Tokom 2023. godine Dom zdravlja nije imao donesen opći akt o unutrašnjem nadzoru nad radom službi i radnika. Donesen je Plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu i dostavljen Ministarstvu 30. 12. 2022. godine. Planom i programom unutrašnjeg nadzora propisano je: da će se za provođenje kontrole imenovati Komisija za stručni nadzor, obaveza Komisije da sastavlja zapisnike po obavljenom stručnom nadzoru, da donosi mišljenje, da vrši redovnu godišnju provjeru kvaliteta stručnog rada u svakoj službi te da provjeri izvršenje datih preporuka.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije imenovana komisija za stručni nadzor, što je imalo za posljedicu da nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika utvrđen Planom i programom za 2023. godinu. Nisu vršene redovne provjere kvaliteta stručnog rada u svakoj službi.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, **početkom 2024. Upravni odbor je donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika te je u martu 2024. godine imenovana Komisija za stručni nadzor.**

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja dužan je uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.⁷ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije propisane od AKAZ-a.

Dom zdravlja je u 2023. godini započeo proces certifikacije i zaključio Ugovor s AKAZ-om o realizaciji stručne podrške u procesu uspostavljanja sistema kvaliteta i sigurnosti i pripreme Doma zdravlja za certifikaciju za što je predviđen rok 31. 5. 2024. godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ (član 1. stav 2) propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz člana 3. stav (1) tačke b), c), d) ili e). Dom zdravlja ispunjava dva kriterija: iznos usvojenog finansijskog plana veći od 10.000.000 KM i broj zaposlenih veći od 200, zbog čega je bio obavezan uspostaviti jedinicu interne revizije.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu Dom zdravlja je izvršio izmjene Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i sistematizovao jedinicu interne revizije (rukovodilac i dva interna revizora). Nije prezentovano da su poduzimane aktivnosti na popunjavanju ovih radnih mjesta. Imajući u vidu navedeno, konstatovali smo da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu za Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu za period 2021–2024. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije protiv korupcije 2021–2024. godine. Akcionim planom utvrđeni su zadaci svih institucija u Kantonu, uključujući i javne ustanove. Propisano je da u svim institucijama koje postupaju u oblasti borbe protiv korupcije neophodno donijeti plan integriteta, te odrediti osobu koja će interno u okviru institucije koordinirati u oblasti antikorupcijskih aktivnosti, odnosno potrebno je da se imenuju koordinatori antikorupcijskih aktivnosti.

Dom zdravlja nije donio plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji, niti je imenovan koordinator antikorupcijskih aktivnosti. U toku je izrada Pravilnika za prevenciju i sprečavanje korupcije, Pravilnika o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti prijavitelja. Tokom 2023. godine zaposlenici, korisnici usluga, niti druge osobe nisu prijavljivale korupciju u Domu zdravlja.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije za period 2021-2024. godine i Akcionim planom.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Upravni odbor je 19. 1. 2023. godine, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta, usvojio Finansijski plan za 2023. godinu. Finansijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 11.935.051 KM, rashodi u iznosu od 11.933.857 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.194 KM. Iznos Finansijskog plana određen je iznosom sredstava koji se doznačava od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod), a plan se zasniva na broju osiguranih lica s područja grada. U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom (10.856.351 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće, naknade i ostale troškove zaposlenih (10.755.067 KM). U okviru finansijskog plana donesen je i Plan kapitalnih ulaganja za 2023. godinu u iznosu od 464.200 KM. Planirana ulaganja se odnose za zamjenu dotrajale opreme, rekonstrukciju prostorija, utopljanje objekata i informatizaciju. Finansiranje je planirano najvećim dijelom iz sredstava osnivača i donacija.

Upravni odbor je 17. 4. 2023. godine usvojio Plan rada sa finansijskim planom prihoda i rashoda za 2023. godinu (njegov dio je Finansijski plan koji je Upravni odbor usvojio 19. 1. 2023. godine), koji predstavlja godišnji program rada. Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja kao dugoročni strateški akt. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 38. Statuta.

Nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, za šta je preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja.

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

KM					
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	11.935.051	12.471.446	10.443.469	105
II	Rashodi	11.933.857	12.451.693	11.036.531	104
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	1.194	19.753	-593.321	117

U odnosu na planirani iznos prihoda konstatovano je više ostvarenje prihoda u iznosu od 536.395 KM. Najznačajnije više ostvarenje prihoda u odnosu na planirane ostvareno je po osnovu Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u iznosu od 208.919 KM, te prihoda po osnovu donacija u iznosu od 264.882 KM. Osim navedenog, konstatovano je prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 517.836 KM. Prekoračenja planiranih rashoda najvećim dijelom se odnose na: troškove plata i ostalih naknada zaposlenima (167.236 KM), troškove sirovina i materijala (82.570 KM) te troškove amortizacije (315.930 KM) koji nisu planirani finansijskim planom.

Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, u toku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2023. godinu, kojima bi se izmijenili planirani iznosi u skladu s realizacijom i očekivanjima.

Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta Doma zdravlja.

Preporuke:

- **Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti;**
- **potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaja o rezultatima rada i poslovanja Doma zdravlja. Upravni odbor je 29. 4. 2024. godine usvojio Izvještaj o rezultatima rada i poslovanja Doma zdravlja u 2023. godini. Do okončanja revizije Izvještaj nije dostavljen Gradskom vijeću na usvajanje (rok za podnošenje ovog Izvještaja nije propisan).

Direktor je u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta sačinjavao i podnosio Upravnom odboru pisani izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U skladu sa odredbama člana 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 38. Statuta Upravni odbor je 29. 2. 2024. usvojio godišnji obračun za 2023. godinu.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 12.471.446 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	12.471.446	10.443.469
Prihodi iz ugovora s kupcima	600.798	458.108
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	15.540	458.108
Prihodi od pruženih usluga	585.258	0
Ostali prihodi i dobici	11.870.648	9.985.361

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima najvećim dijelom odnose se na prihode od pruženih usluga po osnovu stomatoloških usluga, sistematskih pregleda, ljekarskih uvjerenja i drugih specijalističkih usluga.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da se prihod evidentira na osnovu izdatih faktura za pružene usluge pravnim licima i na osnovu uplata putem blagajne fizičkih lica. Cijene usluga utvrđene su odlukama Upravnog odbora (mamografija, PAPA test, ljekarska uvjerenja, sanitarni pregledi i obezbjeđenje i sl.) i Ministarstva (naknada za rad prvostepene i drugostepene zdravstvene komisije). Također, iskazani su i prihodi za usluge prevoza pacijenata na dijalizu koje se, prema Ugovoru,¹⁰ fakturišu Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 11.870.648 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene od Zavoda (11.065.270 KM), prihode od donacija (389.882 KM) i ostale finansijske prihode (272.579 KM).

Prihodi ostvareni od Zavoda ostvareni su na osnovu potpisanih Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite za period od 1. 1. do 31. 12. 2023. (zaključenih 7. 2. 2023. godine sa Zavodom) ukupne vrijednosti 9.978.481 KM, i to za usluge ostalih djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite (4.822.146 KM), zdravstvene zaštite iz porodične medicine (4.268.935 KM) i vanbolničke specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite (887.400 KM). Ugovorima je definisano da ukoliko se prihodi Zavoda ne budu ostvarivali u skladu sa njegovim finansijskim planom, ugovoreni iznos umanjiti će se u skladu sa kretanjem prihoda, a ne može biti niži od 95% ukupne godišnje naknade. Aneksima ugovora (zaključenim 3. 7. 2023. godine) sa Zavodom povećani su iznosi svih usluga za 1.093.236 KM, čime je ukupna ugovorena vrijednost 11.071.717 KM. Odobrena sredstva Zavod je bio obavezan da isplaćuje mjesečno u visini od 1/12 naknade do 25-tog u mjesecu za protekli mjesec u dva ili više dijelova. Odobrena sredstva Zavod je isplaćivao mjesečno u ugovorenom iznosu.

U skladu sa potpisanim ugovorima za porodičnu medicinu i primarnu zaštitu Zavod je izvršio umanjenja za neopravdano propisivanje lijekova za 2023. godinu u iznosu od 4.970 KM. Dom zdravlja je priznao prihode u iznosu od 11.065.270 KM što je za 6.447 KM manje od ugovorenog iznosa.

Dom zdravlja je prihode ostvarene na osnovu Ugovora zaključenog sa Zavodom evidentirao i iskazao u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.

¹⁰ Ugovor o pružanju zdravstvenih usluga prevoza pacijenata na hemodijalizu od 3. 4. 2019. godine



Prihodi od donacija odnose se najvećim dijelom na prihode koji su ostvareni po osnovu Protokola o saradnji sa osnivačem i Odluke osnivača (Grad Lukavac) kojima se Domu zdravlja odobravaju finansijska sredstva za poboljšanje zdravstvenih usluga i informatizaciju.

Ostali finansijski prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva, odnosno prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Dom zdravlja je prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva evidentirao i iskazao u okviru ostalih finansijskih prihoda, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od donacija iskazuju u okviru grupe konta 65 – Prihodi od donacija.

Preporuka:

- **prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite i prihode po osnovu obračuna amortizacije na donirana sredstva evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.**

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 12.451.693 KM, što je za 1.415.163 KM više u odnosu na rashode iz 2022. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja). Struktura ostvarenih rashoda, prikazanih u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
RASHODI	12.451.693	11.036.530
Poslovni rashodi	12.439.186	10.960.374
Troškovi sirovina i materijala	537.370	528.884
Troškovi energije i goriva	225.020	223.423
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.025.377	9.642.768
Amortizacija	315.930	262.290
Troškovi primljenih usluga	192.880	152.310
Ostali poslovni rashodi i troškovi	142.609	150.699
Ostali rashodi i gubici	12.507	76.156

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 12.439.186 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.478.812 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 537.370 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: troškovi ampuliranih lijekova (155.153 KM), troškovi laboratorijskog materijala (119.955 KM), troškovi sanitetskog materijala (69.113 KM) i troškovi stomatološkog materijala (49.079 KM).

Obavljenom revizijom utvrđeno je da se za izdate količine zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova terete rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku stvarne potrošnje, (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja, gdje je data i preporuka). Navedeno nije u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe na datum bilansa, precijenjene rashode za 2023. godinu, što može uticati i na finansijski rezultat za 2023. godinu.



6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 225.020 KM, a najvećim dijelom odnose se na: utrošeno gorivo (78.665 KM), utrošenu električnu energiju (77.170 KM) i troškove grijanja (61.274 KM). Troškovi električne energije evidentiraju se na osnovu ispostavljenih faktura, a troškovi goriva na osnovu računa u skladu sa ugovorima koji su zaključeni nakon provedenih javnih nabavki.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 11.025.377 KM, što je za 1.382.609 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje je najvećim dijelom nastalo kao posljedica primjene Aneksa kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona od 30. 12. 2022. godine (u daljnjem tekstu: Aneks kolektivnog ugovora), Odluke direktora o primjeni aneksa kolektivnog Ugovora te Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) kojima je utvrđena najniža satnica u iznosu od 2,75 KM, koja se primjenjivala tijekom cijele 2023. godine (prethodno je iznosila 2,51 KM). Strukturu ovih troškova čine:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.025.377	9.642.768
Bruto plaće zaposlenih	9.649.256	8.298.661
Ostale naknade zaposlenih	1.273.047	1.215.960
Troškovi ost. angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	103.074	128.147

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Domu zdravlja uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu koji je usklađen sa Kolektivnim ugovorima. U skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće (dodataka na platu). Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi zaposlenika. Prethodnim kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona iz 2021. godine utvrđena je satnica u iznosu od 2,51 KM. Potpisan je Aneks kolektivnog ugovora 30. 12. 2022. za period od 1. 1. do 30. 3. 2023. godine, kojim je satnica povećana na 2,75 KM. Direktor je 20. 1. 2023. donio Odluku o primjeni Aneksa kolektivnog ugovora od 1. 1. 2023. godine do donošenja novog Pravilnika o radu JZU Dom zdravlja Lukavac koji će regulisati navedenu materiju, a Upravni odbor je 22. 3. 2023. usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu u kojem je definisana najniža neto satnica u iznosu 2,75 KM, koji je stupio na snagu od 30. 3. 2023. godine. Kolektivnim ugovorima koji se primjenjuju od 1. 7. 2023. godine definisana je najniža satnica i ona iznosi 2,75 KM.

Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Zaposlenici imaju pravo na povećanu plaću na ime otežanih uslova rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, praznika ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorom o radu.

Osnovna plaća radnika uvećavana je za dodatke po osnovu: minulog rada (0,5–20%), naučnog stepena i počasnog zvanja (3–10%), noćnog rada (50%), rada na dan sedmičnog odmora (20%), rada u dane državnih praznika (50%), prekovremenog rada (25%), uslova rada (5–15%) i rukovođenja (5–20%) u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 4.099 KM, najniža 734 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.834 KM.



Pravilnikom o radu definisano je da plaću direktora utvrđuje Upravni odbor. Plaća direktora, kao i zamjenika i pomoćnika direktora utvrđuje se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona¹¹ kojim se utvrđuju i plaće direktora ustanova koje se pretežno finansiraju iz kantonalnog vanbudžetskog fonda. Prema Zakonu, utvrđena plaća ne može prelaziti iznos neto plaće koja je utvrđena ministru (koeficijent za ministre iznosi 6,75), a pod neto plaćom podrazumijeva se plaća dobijena množenjem koeficijenta sa utvrđenom osnovicom i dodatim eventualnim dodacima na plaću bez minulog rada. Plaća pomoćnika i zamjenika direktora propisana je u visini od 93% plaće direktora. Upravni odbor 2. 9. 2022. godine donio je odluku kojom je definisana plata direktora u iznosu od 2.727 KM, a koja se usklađuje prema odredbama važećeg kantonalnog zakona, koeficijent direktora utvrđen u visini od 6,75 sa osnovicom za obračun plaće utvrđenom od Administrativne komisije Skupštine Tuzlanskog Kantona za 2023. godinu u iznosu od 454 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da je isplaćena plaća direktora u skladu sa propisanim maksimalnim iznosom (3.064 KM) i da su plaće pomoćnika u propisanom iznosu (2.850 KM). Plaće su uvećane za pripadajući minuli rad i bez dodataka.

Kolektivnim ugovorima (član 38.) propisano je da se naknada za radni učinak do 8% osnovne plaće radnika može obračunavati nakon što se pravilnikom o radu ustanove, u konsultaciji sa Sindikatom, utvrde mjerljivi normativi radnog učinka, dok je članom 55. kolektivnih ugovora propisano da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteta, racionalizacija i inovacija u procesu rada, shodno Pravilniku o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Ovo pravo na isti način je propisano i prethodnim kolektivnim ugovorom koji je bio u primjeni za dio 2023. godine.

Pravilnikom o radu (član 94) definisano je da direktor može jednokratno svojom odlukom izvršiti uvećanje osnovne neto plaće do 20% radniku koji kvalitetno i efikasno obavlja poslove i radne zadatke ili obavlja povećan obim poslovanja ili povećan napor na radnom mjestu ili u drugim opravdanim okolnostima. Korekciju plaće direktor vrši na osnovu sopstvenog saznanja ili na osnovu prijedloga šefa organizacione jedinice. **Pravilnikom o radu nisu utvrđeni kriteriji na osnovu kojih se određuje visina uvećanja neto plaće.** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je po ovom osnovu u toku 2023. godine obračunato i isplaćeno 5.559 KM.

Pravilnik o radu nije usaglašen sa odredbama kolektivnih ugovora¹² u dijelu uvećanja osnovne plaće po osnovu radnog učinka, ostvarenih ušteta, racionalizacija i inovacija u procesu rada niti su utvrđeni mjerljivi normativi radnog učinka.

Preporuka:

- **Pravilnik o radu uskladiti sa Kolektivnim ugovorima u dijelu uvećanja osnovne plaće i nagrađivanja radnika.**

Kolektivnim ugovorima definisano je da puno radno vrijeme radnika traje 40 sati sedmično, da radnik koji radi duže od šest sati dnevno, ima pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta, te da se način i vrijeme korištenja odmora u toku radnog dana utvrđuje pravilnikom o radu i ugovorom o radu. Radno vrijeme u Domu zdravlja definisano je u skladu sa kolektivnim ugovorima. Pravilnikom o radu, u članu 40. definisano je da pravo na odmor u trajanju od 30 minuta ima radnik koji radi duže od šest sati u toku dana, u skladu sa rasporedom koji odredi direktor. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, direktor je 29. 3. 2024. godine donio Odluku o radnom vremenu kojom je, između ostalog, propisan i raspored korištenja odmora u toku radnog vremena, u periodu od 9:30 do 10:00 sati u prvoj smjeni i od 13:30 do 14:00 sati u drugoj smjeni, a može se koristiti i u drugom vremenu ako to zahtijevaju potrebe službi. Za radnike koji rade u turnusu pauza se koristi u periodu od 9:30 do 10:00 sati i od 21:30 do 22:00 sata, ali po potrebi i u drugom periodu u skladu sa prirodom i potrebama posla.

¹¹ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17 i 22/21

¹² Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu te Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona



Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹³ propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Uvidom u uzorak evidencija o radnom vremenu za mart, avgust i decembar 2023. godine, utvrđeno je da je zaposlenicima iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena (npr. početak u 7:00 i završetak u 15:30) bez iskazivanja podataka o vremenu korištenja pauze (evidentirano samo korištenje pauze u toku radnog vremena). Odlukom Upravnog odbora o načinu evidentiranja dolaska na rad i odlaska s rada i izlaska u toku radnog vremena radnika JZU Dom zdravlja Lukavac od 13. 10. 2021. godine uređena je elektronska evidencija radnog vremena, kontrola poštivanja radnog vremena-početak, trajanje, odmor u toku rada, odsustvovanje sa rada i završetak radnog vremena. Prema prezentiranim informacijama i izvještajima iz elektronske evidencije radnog vremena, ona je u upotrebi (mogu se vršiti uvidi i izvještaji), ali se ne koristi za obračun i isplatu plaća. Uporednim pregledom uzorka elektronskih evidencija radnog vremena sa pisanim evidencijama koje se vode po organizacionim jedinicama, i koje su osnova za obračun i isplatu plata, utvrđene su razlike u vremenu početka/završetka rada, trajanja rada i sl.

Uvažavajući da se evidencije o radnom vremenu ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost.

Preporuka:

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

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.273.047 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (670.040 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (170.906 KM) i regres za godišnji odmor (138.000 KM).

Naknada za topli obrok obračunava se i isplaćuje na osnovu odluke Upravnog odbora od 18. 1. 2023. godine o isplati naknade za topli obrok koja je za 2023. godinu iznosila 11,61 KM. Navedeno je u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Naknade za prevoz na posao i s posla iskazane su u ukupnom iznosu od 170.906 KM. Radniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada naknada za troškove prevoza do visine cijene najjeftinije mjesečne karte u javnom gradskom ili prigradskom prevozu za tu relaciju. Pravo na naknadu zaposlenici ostvaruju na osnovu pisanog zahtjeva, a uz njega se prilaže dokaz o mjestu prebivališta (CIPS prijava o mjestu prebivališta). Visina se utvrđivala na osnovu visine cijene za gradski i prigradski saobraćaj. Naknada se isplaćivala zaposlenicima srazmjerno broju dana koji su radili za protekli mjesec.

Regres za godišnji odmor obračunat je i isplaćen u visini od 138.000 KM (za 276 zaposlenika koji su ostvarili zakonsko pravo na regres). Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu propisano je da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće u Federaciji BiH. Uz saglasnost oba sindikata, direktorica je donijela Odluku o isplati regresa za 2023. godinu 21. 8. 2023. godine u fiksnom iznosu 500 KM po zaposleniku.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 315.930 KM, a obračunavaju se putem linearne metode (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1 Izvještaja). Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva odnosi se iznos od 238.299 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 77.631 KM.

¹³ „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 192.880 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi zdravstvenih usluga (42.585 KM), troškovi registracije i održavanja transportnih sredstava (34.526 KM), troškovi usluga održavanja opreme (31.894 KM), komunalne usluge (20.415 KM) i usluge održavanja hardvera i softvera (14.788 KM).

Troškovi zdravstvenih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove koje pružaju druge zdravstvene ustanove po uputnicama Doma zdravlja (JZU „Univerzitetski klinički centar“ Tuzla i Poliklinika „Medical Irac“ Tuzla po ugovorima o poslovnoj saradnji i sl.). Prema dostavljenom obrazloženju Dom zdravlja je po zaključenim ugovorima sa Zavodom u obavezi da pruža usluge vanbolničke specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite, te u slučajevima kada nemaju dovoljno vlastitog kadra za pružanje ovih usluga sklapaju ugovore sa drugim zdravstvenim ustanovama.

U okviru troškova registracije i održavanja transportnih sredstava iskazani su najvećim dijelom troškovi koji se odnose na registraciju vozila Doma zdravlja i troškova za tekuće održavanje vozila po zaključenim ugovorima sa dobavljačima nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Troškovi usluga održavanja opreme se odnose na servis i održavanje medicinske opreme i klima uređaja, po osnovu ugovora sa dobavljačima.

Komunalne usluge se uglavnom odnose na troškove grijanja centralne zgrade Doma zdravlja i odvoza smeća.

Usluge održavanja hardvera i softvera odnose se na održavanje informacionog sistema po zaključenom ugovoru sa „NEONETX“ d.o.o. Lukavac.

Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da su rashodi evidentirani na osnovu faktura u skladu sa zaključenim ugovorima.

6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 142.609 KM, a najvećim dijelom odnose se na naknadu za opće i posebnu vodnu naknadu (28.664 KM), troškovi poštanskih i telefonskih usluga (24.100 KM), troškove po privremenim poslovima (17.286 KM) i troškove objave oglasa i pretplate na medije (13.594 KM). Obavljenom revizijom utvrđeno je da se ostali poslovni rashodi i troškovi evidentiraju na osnovu ispostavljenih faktura te u skladu sa potpisanim ugovorima.

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 19.753 KM prije poreza na dobit (porez na dobit od 15 KM). Višak prihoda nad rashodima nakon oporezivanja iznosi 19.738 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- knjigovodstveno evidentiranje zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 - Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).

Navedeno je moglo imati uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2023. godinu.



Direktor je donio Prijedlog Odluke o rasporedu dobiti za 2023. godinu, za pokriće gubitka, u kojoj je navedeno da će konačnu odluku usvojiti Upravni odbor. Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna za 2023, a **Odluka Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu nije prezentirana.** Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

Dom zdravlja ima akumulirani nepokriveni višak rashoda nad приходima iz prethodnog perioda (akumulirani gubitak do visine kapitala) u iznosu od 3.587.990 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2023. godine iznosile su 3.995.957 KM, od čega se na tekuće obaveze odnosi 3.071.386 KM, dok je tekuća imovina iznosila 1.230.969 KM (na računima, iskazano stanje 186.245 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. U cilju obezbjeđenja solventnosti Odlukom Upravnog odbora Doma zdravlja od 9. 12. 2022. godine odobreno je kratkoročno kreditno zaduženje putem kratkoročnog revolving-overdraft kredita u iznosu od 300.000 KM za povremeno finansiranje poslovanja po definisanim obavezama kod Sparkasse banke d.d. BiH, koji je po isteku ugovorenog perioda automatizmom produžen.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	3.657.370	3.127.063
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.491.878	3.112.005
Nematerijalna imovina	11.040	0
Imovina s pravom korištenja	144.174	0
Ostala imovina	10.278	15.058

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja, utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti umanjenoj za ispravke vrijednosti i eventualni gubitak nastao radi umanjivanja vrijednosti materijalne imovine. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.491.878 KM i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini prikazani su u tabeli:

KM							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2023.	1.114.610	2.799.544	3.385.243	540.906	58.065	42.435	7.940.803
- direktna povećanja u 2023.	0	263	650.835	172.313	0	16.565	839.976
1 - prenos sa pripreme	0	0	50.996	0	0	-50.996	0
- otuđenje i rashodovanje	0	0	-130.836	0	0	0	130.836
-ostalo (reklasifikacija)	0	0	0	-217.621	0	0	-217.621
na 31. 12. 2023.	1.114.610	2.799.807	3.956.238	495.598	58.065	8.004	8.432.322

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2023.	0	2.106.661	2.412.841	292.528	16.767	0	4.828.797
2	- amortizacija za 2023.	0	45.141	203.452	66.466	871	0	315.930
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	-130.836	0	0	0	-130.836
	-ostalo (reklasifikacija)	0	0	0	-73.447	0	0	-73.447
	na 31. 12. 2023.	0	2.151.802	2.485.457	285.547	17.638	0	4.940.444
	Neto knjigov. vrijednost							
3	na 1. 1. 2023.	1.114.610	692.883	972.402	248.377	41.298	42.435	3.112.005
	na 31. 12. 2023.	1.114.610	648.006	1.470.781	210.050	40.427	8.004	3.491.878

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja nije uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava, u kojoj se vodi evidencija o stalnim sredstvima, koja se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. To nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 26. Pravilnika o računovodstvu Doma zdravlja.

Zemljište je iskazano u iznosu od 1.114.610 KM za površinu od 15.923 m² na osnovu procjene vještaka građevinske struke iz 2003. godine. Iz prezentirane dokumentacije nije moguće utvrditi o kojem zemljištu se radi, odnosno na koje lokalitete se odnosi evidentirano zemljište (detaljnije obrazloženo u dijelu Izvještaja *Vlasništvo nad nekretninama*, u okviru ove tačke Izvještaja).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 648.006 KM, a odnose se na građevinske objekte u vlasništvu Doma zdravlja (zgrada Doma zdravlja u Lukavcu i garaže), lift i hidrantska mreža. U toku godine nije bilo značajnih ulaganja u građevinske objekte. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.470.781 KM a čine ih medicinska oprema, informatička oprema, računari i računarska oprema, ostala kancelarijska oprema, klime i toplotne pumpe, kancelarijski namještaj. U toku revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 701.831 KM koje se odnosi na nabavke medicinske opreme (447.377 KM), računara i računarske opreme (65.216 KM), klima uređaja i toplotne pumpe (121.088 KM) i ostale opreme (68.150 KM). Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (203.452 KM), kao i na rashodovanje neupotrebljive opreme na prijedlog Komisije za rashodovanje stalnih sredstava u iznosu nabavne i otpisane vrijednosti 3.941 KM, te na rashodovanje neupotrebljive opreme i isknjižavanja manjka stalnih sredstava na prijedlog Komisije za popis, sadašnje i otpisane vrijednosti 94.940 KM (neupotrebljiva oprema) i sadašnje i otpisane vrijednosti 31.955 KM (manjak) po popisu na 31. 12. 2023. godine. Do okončanja revizije nije prezentovana odluka o načinu tretiranja navedenog manjka.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 210.050 KM, a čine ih osam putničkih automobila, dva sanitetska vozila i tri dijalizna vozila. Dom zdravlja izvršio je nabavku dva vozila za prevoz dijaliznih pacijenata ukupne vrijednosti 172.313 KM. Protokolom o saradnji od 21. 11. 2023. godine Turska agencija za saradnju i koordinaciju (TIKA) donirala je Domu zdravlja vozilo za prevoz dijaliznih pacijenata vrijednosti 94.274 KM, dok je drugo vozilo nabavljeno iz sredstava koje je osnivač Grad Lukavac dodijelio Odlukom od 1. 11. 2023. godine putem javne nabavke u vrijednosti 78.039 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju (66.466 KM). U 2023. godini izvršeno je preknjiženje tri sanitetska vozila sa pozicije transportnih sredstava na poziciju imovine s pravom korištenja nabavne vrijednosti 217.621 KM i ispravke vrijednosti 73.447 KM.

Ostala materijalna imovina (40.427 KM) odnosi se na stan površine 79 m² koji je prema dostavljenom zemljišnoknjižnom izvatku broj 8905 u suvlasništvu Doma zdravlja sa udjelom od 7/10 dok drugi suvlasnik ima udio od 3/10. Suvlasnički dio stana dat je u zakup drugom suvlasniku Ugovorom o zakupu po cijeni od 1 KM po 1 m². Iznos zakupnine utvrđen je na osnovu Odluke o visini naknade za korištenje stana u državnom vlasništvu koju je donio Upravni odbor.

Propisani iznos zakupnine je značajno niži u odnosu na tržišnu vrijednost zakupa stana od 79 m². Konstatujemo da navedeni iznos zakupnine ne osigurava prihode u visini nastalih rashoda (troškova amortizacije), što nije u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja. Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (871 KM).

Dom zdravlja je stan koji izdaje u zakup (koji ispunjava uslove da se vrednuje u skladu sa MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine) evidentirao i iskazao u okviru ostale materijalne imovine, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se ulaganja u investicijske nekretnine iskazuju u okviru grupe konta 032 – Ulaganja u vlastite građevinske objekte.

Također, pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 26. Pravilnika o računovodstvu Doma zdravlja.

Preporuke:

- **stan koji je u suvlasništvu Doma zdravlja i izdaje se u zakup evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, te izvršiti analizu prihoda ostvarenog po osnovu zakupa i poduzeti aktivnosti s ciljem povećanja koristi po osnovu davanja u zakup;**
- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.**

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 315.930 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstava. Pravilnikom o računovodstvu iz 2022. godine propisano je da se amortizacija obračunava u skladu sa Pravilnikom o amortizaciji koji u 2023. godini nije bio donesen, a obračun se vršio na osnovu amortizacionih stopa propisanih Odlukom o visini amortizacionih stopa za stalna sredstva koju je donio Upravni odbor 2019. godine. Postupajući po preporukama iz pisma menadžmentu iz prethodne revizije Upravni odbor je u 2024. godini donio Pravilnik o amortizaciji (detaljnije obrazloženo u tački 4. Izvještaja).

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava za 2022. i 2023. godinu predložila je za rashod osnovna sredstva i sitan inventar nabavne vrijednosti 109.446 KM i ispravke vrijednosti 109.711 KM (sadašnja vrijednost 265 KM) za 2022. godinu, te nabavne i ispravke vrijednosti 102.653 KM za 2023. godinu. Radi se najvećim dijelom o medicinskoj, te kancelarijskoj i računarskoj opremi.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2022. za 2022. godinu na osnovu odluke Upravnog odbora od 9. 2. 2023. o usvajanju popisa za 2022. godinu, te 31. 12. 2023. za 2023. godinu na osnovu Odluke Upravnog odbora od 9. 2. 2024. o usvajanju popisa za 2023. godinu. Ovim odlukama prihvaćeni su prijedlozi Komisije o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara, te su zadužene Služba za finansijsko-računovodstvene poslove i Služba za stručno-administrativne poslove da rashodovana osnovna sredstva i sitni inventar uklone iz radnih prostorija i zbrinu na neki od propisanih mogućih načina: prodaja, poklon, odvoz na otpad ili na neki drugi način otuđenja, odnosno uništenja. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne 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 zadužene službe nisu postupile u potpunosti u skladu sa Odlukama Upravnog odbora te da nije riješen status rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.) smatramo da bi trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.

Preporuka:

- **rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije, te osigurati da zadužene Službe postupe u skladu sa Odlukama Upravnog odbora.**

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (članovi 27–29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36- *Umanjenje vrijednosti imovine* definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja (članovi 37–39) propisano je da Dom zdravlja na kraju svakog izvještajnog perioda vrši procjenu da li je vrijednost materijalne imovine umanjena.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.657.370 KM. Skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom utvrđeno da Dom zdravlja nije izvršio usaglašavanje iskazanih podataka za zemljište u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u važećim zemljišnoknjižnim izvadcima. Osim toga, u ZK izvacima navedena su zemljišta i građevinski objekti koji se vode u posjedu i kao vlasništvo Doma zdravlja, a koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Također, u okviru ostale materijalne imovine iskazana su ulaganja u investicijske nekretnine, koja se odnose na stan u suvlasništvu Doma zdravlja koji je dat u zakup.

Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama, može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Dom zdravlja ima evidentirane građevinske objekte (zgrada, garaže, magacin garaže i portirnica) i građevinsko zemljište.

Prema prezentiranom zemljišnoknjižnom izvratku¹⁴ objekat Doma zdravlja vodi se na parceli broj 2042 (Zgrada zdravstvene djelatnosti i zemljište uz privrednu zgradu) kao društvena svojina sa upisanim pravom raspolaganja i korištenja u korist Doma zdravlja. Također, prema zemljišnoknjižnom izvratku¹⁵ Dom zdravlja na parceli broj 2146/4 i 5 (Garaža i dvorišta) ima uknjiženo pravo raspolaganja i korištenja za garažu i dvorišta.

¹⁴ ZK uložak broj: 334 od 20. 11. 2023. godine

¹⁵ ZK uložak broj: 3796 od 20. 11. 2023. godine



U poslovnim knjigama Dom zdravlja ima iskazano zemljište površine 15.923 m² u vrijednosti od 1.114.610 KM (evidentirano po osnovu procjene vještaka iz 2003. godine, izvršene za potrebe unosa zemljišta u poslovne knjige). Tokom obavljanja revizije prezentiran je zemljišnoknjižni izvadak broj 334 prema kojem Dom zdravlja u katastru i zemljišnim knjigama ima evidentirano pravo korištenja zemljišta površine 12.399 m². Navedena razlika posljedica je činjenice da je evidentiranje zemljišta u knjigovodstvenim evidencijama izvršeno na osnovu premjera nepokretnosti iz prethodnih godina, a nakon provedenog postupka harmonizacije i usklađivanja podataka katastra i zemljišne knjige za ovu parcelu utvrđena je površina zemljišta od 12.399 m². Konstatujemo da nije izvršeno usaglašavanje iskazanih podataka u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u važećim zemljišnoknjižnim izvacima. Navedeno za posledicu ima precijenjenu vrijednost zemljišta, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Dom zdravlja u knjigovodstvenim evidencijama ima iskazan građevinski objekat (magacin garaže nabavne i ispravke vrijednosti 4.262 KM) za koji ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, suvlasništvu ili prava korištenja, koji je u potpunosti amortizovan. Dom zdravlja nije u stvarnom korištenju nekretnine, niti ima informacije da li neko koristi navedeni objekat.

Na ZK izvratku broj 2138 Dom zdravlja ima evidentiran posjed, ali ne i pravo raspolaganja i korištenja za zemljište (livada 3. klase i prilazni put)¹⁶ na lokaciji Slatina, koje nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Osim toga, Dom zdravlja je prezentovao ZK izvadak od 20. 11. 2023. godine u kojem je u dijelu B upisano pravo vlasništva Doma zdravlja 1/1 na nekretninama upisanim u A listu kuća i zgrada u Ulici Majevičkih brigada bb (kuća i zgrada 48 m²). Uvidom u poslovne knjige konstatovali smo da navedena nekretnina nije evidentirana. Dom zdravlja nije u stvarnom korištenju nekretnine, a prema obrazloženju zaposlenika Dom zdravlja nema informacije da li neko koristi navedeni objekat.

Pored centralne zgrade rad Doma zdravlja obavlja se i u deset područnih ambulanti: Poljice Donje, Poljice Gornje, Puračić, Devetak, Dobošnica Donja, Dobošnica Gornja, Gnojnica, Prokosovići, Turija, te ambulanti „Sisecam Soda“. Nije prezentovana dokumentacija o vlasništvu, pravu raspolaganja i korištenja, zakupu i sl. za područne ambulante. Prema izjavi odgovorne osobe, područne ambulante su u vlasništvu mjesnih zajednica, a koriste se bez naknade, uz plaćanje režijskih troškova struje i odvoza smeća.

Preporuke:

- *izvršiti usklađivanje iskazanih podataka za zemljište u knjigovodstvenim evidencijama sa podacima u važećim zemljišnoknjižnim izvacima;*
- *poduzeti aktivnosti na utvrđivanju prava korištenja za područne ambulante gdje se obavljaju poslovne aktivnosti, utvrditi činjenično stanje i preispitati pravo korištenja nad građevinskim objektom u Ulici Majevičkih brigada bb, te u skladu s konstatovanim izvršiti odgovarajuće knjigovodstveno evidentiranje;*
- *utvrditi činjenično stanje i preispitati prava posjeda, vlasništva i korištenja nad zemljištem na lokalitetu Slatina i magacina garaže, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.*

Hipoteke i založno pravo

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

¹⁶ ZK uložak broj: 2138 od 23. 11. 2023. godine



6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja (144.174 KM) odnosi se na najam tri sanitetska vozila za potrebe obavljanja registrirane djelatnosti Doma zdravlja, rad Službe hitne medicinske pomoći. Dom zdravlja i Sparkasse leasing zaključili su 2021. godine tri ugovora o finansijskom lizingu sa rokom trajanja 72 mjeseca. Korisnik lizinga, nakon izmirenja ukupnog iznosa obaveze po Ugovoru, postaje i stvarni vlasnik vozila. Prilikom stavljanja u upotrebu vozila su evidentirana u okviru transportnih sredstava. Priznavanje ove imovine rezultat je primjene MSFI-ja 16 – Najmovi. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu Dom zdravlja je evidentirao ova sredstva na poziciji imovine s pravom korištenja u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	288.448	297.786
Sirovine i materijal	275.725	284.461
Sitan inventar, alat, rezervni dijelovi i auto gume	12.723	13.325

Računovodstvenim politikama koje su bile na snazi u 2023. godini nije bio propisan način knjigovodstvenog evidentiranja zaliha i promjena stanja zaliha (nabavka, potrošnja i sl.) Postupajući po pismu menadžmentu Upravni odbor je usvojio novi Pravilnik o računovodstvenim politikama kojima je propisan način knjigovodstvenog evidentiranja zaliha i promjena stanja zaliha, ali ne i naknadno vrednovanje zaliha (preporuka data u tački 4. Izvještaja).

Nabavke medicinskog potrošnog materijala i lijekova u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno su evidentirane u okviru zaliha sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Dom zdravlja ima uspostavljeno centralno skladište za ove zalihe i po zaprimanju evidentiraju se na zalihe sirovina i materijala, koje su analitički razrađene po lokalitetima. Nakon evidentiranja ulaza ovih zaliha, evidentiranje izlaza se vrši na osnovu zahtjeva ambulanti i službi. Izdate količine zaliha po ovim zahtjevima terete rashode perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantomata i službama za čije potrebe su i nabavljeni.

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti.

S ciljem realizacije preporuke koja je data u Pismu menadžmentu Komisija za popis imovine i obaveza provela je popis zaliha neutrošenih lijekova na 31. 12. 2023. godine, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantomata i službama za čije potrebe su i nabavljeni, i utvrđeno je da knjigovodstvena vrijednost zaliha neutrošenih lijekova iznosi 36.795 KM. Izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na način da su umanjeni rashodi za neutrošene zalihe lijekova u korist zaliha. Usklađivanje je izvršeno samo u Glavnoj knjizi, ali ne i u pomoćnoj evidenciji, materijalnom knjigovodstvu, što je za posljedicu imalo da stanje zaliha u pomoćnoj evidenciji, materijalnom knjigovodstvu nije usklađeno sa stanjem u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2023. godine. Navedeno nije u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji, kojim je propisana obaveza usklađivanja stanja pomoćnih knjiga sa stanjem u glavnoj knjizi prije sačinjavanja finansijskih izvještaja. Osim navedenog, Dom zdravlja nije izvršio popis zaliha neutrošenog sanitetskog materijala na 31. 12. 2023. godine, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantomata i službama za čije potrebe su i nabavljene. Prema dostavljenom obrazloženju, radi se malim količinama koje se brzo troše, pa efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti (preporuka data u okviru tačke 6.2.5 Izvještaja).

S obzirom na navedeno, konstatujemo da se knjigovodstveno evidentiranje utroška zaliha lijekova i sanitetskog materijala ne vrši u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.

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

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i sanitetskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

6.2.2.2 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 647.433 KM, a odnosi se na potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od 607.028 KM i ostalu imovinu i potraživanja u iznosu od 40.405 KM.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod najveći dio odnosi se na potraživanja od Zavoda u iznosu od 576.157 KM, ugovorena tranša za decembar, prema zaključenom ugovoru za 2023. godinu i djelimično su potvrđena izvodom otvorenih stavki. Dom zdravlja je izvršio ovjeru izvoda otvorenih stavki iako je iskazno stanje potraživanja Doma zdravlja veće za 8.318 KM u odnosu na iskazane obaveze Zavoda po dostavljenom izvodu otvorenih stavki. Navedena razlika nije obrazložena.

Ostala imovina i potraživanja najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od Ministarstva za rad i socijalnu politiku TK za isplaćene porodiljske naknade (13.714 KM) i potraživanja za date pozajmice (10.398 KM). Potraživanja za date pozajmice odnose se na pozajmice sindikatu i sportskim klubovima date u ranijim godinama, a Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o istim. **To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvosmisleno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene. Budući da su potraživanja za date pozajmice starija od godinu dana i da postoji visoka neizvjesnost naplate, konstatujemo da nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata u najmanjem iznosu od 10.398 KM. To ima za posljedicu potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat (preporuka data u okviru tačke 6.2.2.3 Izvještaja).**

6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	108.842	71.807
Potraživanja od prodaje	108.842	71.807
Sumnjiva i sporna potraživanja	42.944	119.194
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(42.944)	(119.194)

Potraživanja od kupaca najvećim dijelom odnose se na potraživanja za pružanje medicinskih usluga i mrtvozorstva prema potpisanim ugovorima. **Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2023. konstatovano je da je izvršeno usaglašavanje sa kupcima za 9% iskazanih potraživanja. Nije izvršeno usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki prije sastavljanja finansijskih izvještaja kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Pravilnikom o računovodstvenim politikama (koji je bio u primjeni cijelu 2023. godinu) definisano je da se potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju u nominalnom iznosu, te da se na dan svakog bilansa stanja vrši procjena naplativosti potraživanja. Otpis potraživanja vrši se na teret rashoda. Prema dostavljenom pregledu Dom zdravlja nema evidentirana potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana. Izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 76.914 KM na osnovu odluke Upravnog odbora, te su isknjižena sa sumnjivih i spornih potraživanjima.



U toku 2023. godine nakon obavljenog popisa nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. To ima za posljedicu potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat.

Preporuke:

- *na datum bilansa stanja vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, u cilju fer i istinitog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata;*
- *vršiti usaglašavanje potraživanja putem izvoda otvorenih stavki, prije sastavljanja finansijskih izvještaja, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 186.245 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	186.245	382.836
Transakcijski račun (KM)	185.340	382.636
Blagajna	765	60
Ostala novčana sredstva	140	140

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i novac u blagajni.

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod Sparkasse banke d.d. Sarajevo (glavni račun), NLB banke d.d. Sarajevo i UniCredit Bank d.d. Mostar, te jedan namjenski račun za projekte/donacije kod Sparkasse banke d.d. Sarajevo (podračun). Dom zdravlja ima odobren kratkoročni kredit u vidu dozvoljenog prekoračenja po transakcijskom računu (revolving kredit) kod SPARKASSE Bank d.d. Sarajevo. Stanja gotovine na računima banaka na datum bilansa potvrđena su putem izvoda banaka.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹⁷ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.¹⁸

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	892.382	872.643
Vlasnički kapital	4.456.662	4.456.661
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	3.972	3.972
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	3.587.990	2.994.670
Višak prihoda tekućeg perioda	19.738	0

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 4.456.662 KM, koliko je iskazan i u sudskom registru, a kao osnivač upisano je Gradsko vijeće Lukavac sa učešćem u kapitalu od 100%.

¹⁷ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

¹⁸ „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15



Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 3.972 KM.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 3.578.990 KM. Ova pozicija uvećana je za višak rashoda nad prihodima iz prethodne godine u iznosu od 593.320 KM. **U članu 25. Statuta propisano je da se višak rashoda nad prihodima do visine kapitala može pokriti iz sredstava osnivača, ukoliko osnivač donese odluku ili iz vlastitih sredstava (kapitala), ukoliko postoji. Nije prezentirana odluka Upravnog odbora o pokriću viška rashoda nad prihodima za 2022. godinu. Prema dostavljenom obrazloženju, Upravni odbor donosi odluku o usvajanju godišnjeg obračuna, a dio tog obračuna je i odluka direktora o prijedlogu za pokriće viška rashoda kao nepokriveni višak. Konstatujemo da navedeno nije u skladu sa odredbama Statuta.**

Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 27. Statuta definisano je da osnivač za obaveze Doma zdravlja odgovara supsidijarno, a članom 25. stav 2. Statuta propisano je da se višak rashoda nad prihodima Doma zdravlja može pokriti iz sredstava osnivača, ukoliko osnivač donese odluku o pokrivanju viška rashoda nad prihodima Doma zdravlja za odgovarajuću kalendarsku godinu. Nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda.

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan u iznosu od 19.738 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. **Kao što je navedeno u tački 6.1.3 Izvještaja, Odluka Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu nije prezentirana.** Skrećemo pažnju da je članom 24. stav 2. Statuta definisano da u slučaju da je u prethodnim kalendarskim godinama utvrđivan višak rashoda nad prihodima, a koji nije pokriven na odgovarajući način utvrđen Zakonom o računovodstvu i reviziji, te Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja, Upravni odbor će nakon iskazanog viška prihoda nad rashodima, na prijedlog direktora Doma zdravlja donijeti Odluku o korištenju i usmjeravanju viška prihoda za tačno određenu namjenu u zavisnosti od visine prihoda.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu sa Zakonom o ustanovama i Statutom;**
- **potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima u skladu sa odredbama Statuta.**

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 924.571 KM, a odnose na odgođene prihode (831.951 KM) i finansijske obaveze po amortiziranom trošku (92.620 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeni iznos odnosi se na odgođeni prihod iz donacija i pomoći (830.851 KM) i odgođeni prihod iz donacija-neaktivna O.S. (1.100 KM).

Tokom 2023. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 357.600 KM, a odnose se na: donacije medicinske opreme (RTG aparat 234.401 KM) i sanitetsko vozilo (94.274 KM), te ostala oprema, klime i informatička oprema (29.325 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 145.932 KM, a cjelokupan iznos odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.071.386 KM. Njihova struktura je sljedeća: odgođeni prihod (966.499 KM), finansijske obaveze po amortiziranom trošku (500.590 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (1.604.022 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku, iskazane u iznosu od 500.590 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima (461.628 KM) i obaveze po osnovu najмова (38.962 KM). Prema dostavljenom pregledu, od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 191.378 KM, što predstavlja 41% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja vodi ročnu strukturu obaveza kojom je konstatovano da je dio obaveza u iznosu od 7.276 KM stariji od 12 mjeseci. Obaveze po osnovu najмова odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po ugovoru o finansijskom lizingu sa Sparkasse leasingom d.o.o. Sarajevo.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 966.499 KM, a odnosi se na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava. Provedenom revizijom utvrđeno je da su na kratkoročno odgođenom prihodu evidentirane novčane donacije bez obzira na njihovu namjenu. U 2023. godini u okviru pozicije *Odgođeni prihod za primljene donacije* evidentiran je iznos od najmanje 409.172 KM koji se odnosi na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava. **To nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročno odgođeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima evidentiraju u okviru pozicije Unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi. Ovakav način iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu donacija ima za posljedicu precijenjene kratkoročno odgođene prihode, a podcijenjene dugoročne odgođene prihode za 409.172 KM.**

Preporuka:

- ***dugoročno odgođeni prihod po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.***

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.604.022 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze za: plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (1.488.840 KM) i druge obaveze (111.324 KM).

Članom 11. Zakona i doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa propisano je da se doprinosi obračunavaju pri obračunu plaće, a da doprinosi iz plaće i na plaću dospijevaju za plaćanje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu. Neto plaće u 2023. godini isplaćene su pravovremeno. **Nisu uplaćene obaveze za pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 1.038.427 KM pri isplati plaća zaposlenicima za period oktobar – decembar 2023. godine. To nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Navedene obaveze izmirene su u periodu januar – mart 2024. godine.**

Uz isplate neto plaća radnicima nije istovremeno izvršena isplata pripadajućih poreza i doprinosa za oktobar, novembar i decembar 2023. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Preporuka:

- **uz isplatu plaća istovremeno vršiti isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Direktor Doma zdravlja je 30. 11. 2023. donio Odluku o sprovođenju popisa i formiranju komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Za obavljanje popisa imenovana je Centralna popisna komisija i osam komisija (Komisija za popis osnovnih sredstava; Komisija za popis sitnog inventara; Komisija za popis zemljišta, građevinskih objekata i stanova, Komisija za popis materijala; Komisija za popis novčanih sredstava; Komisija za popis ampuliranih lijekova; Komisija za popis potraživanja i obaveza; Komisija za popis vrijednosnog materijala). Pravilnikom o računovodstvu propisano je da se provođenje popisa vrši u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine-inventarisanju imovine i obaveza koji nije bio donesen. Postupajući po preporukama iz prethodne revizije za 2023. godinu Upravni odbor je početkom 2024. godine donio Pravilnik o popisu imovine-inventarisanju imovine i obaveza.

Centralna popisna komisija objedinila je pojedinačne izvještaje i sačinila konačan izvještaj o popisu 6. 2. 2024. godine. Upravni odbor je Odlukom od 9. 2. 2024. usvojio Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2023. i prihvatio prijedloge za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara te zadužio Službu za finansijsko-računovodstvene poslove i Službu za administrativno pravne poslove da rashodovana stalna sredstva i sitan inventar ukloni iz Službi u skladu sa zakonom. U Izvještaju o popisu Komisija za popis osnovnih sredstava i Komisija za popis sitnog inventara predložila je za rashodovanje stalna sredstava nabavne i otpisane vrijednosti 94.940 KM i otpis sitnog inventara nabavne i otpisane vrijednosti 7.713 KM. Provedenom revizijom konstatovali smo da su nakon usvajanja izvještaja o popisu predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija u 2023. godini, ali da za isknjižena sredstva nije izvršena likvidacija i nisu uklonjena iz kruga Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Komisija za popis osnovnih sredstava u svom izvještaju utvrdila da je stanje stalnih sredstava po popisu 2.524.477 KM, te da je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Uvidom u knjigovodstvene evidencije na 31. 12. 2023. godine utvrđeno je da je iskazano stanje stalnih sredstava 3.657.370 KM. Prema dostavljenom obrazloženju, nije izvršen popis zemljišta u iznosu od 1.114.610 KM, stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 8.004 KM te ostale dugoročne imovine u iznosu od 10.278 KM.

Komisija za popis zemljišta, građevinskih objekata i stanova konstatovala je da Dom zdravlja koristi zgradu zdravstvene djelatnosti površine 3.322 m², zemljište uz zgradu površine 10.451 m², garaže površine 202 m² i dvorište površine 1.948 m². Napominjemo da je revizijom utvrđeno da je u knjigovodstvenim evidencijama iskazano zemljište površine 15.923 m², magacin garaže za koji nije prezentovan dokaz o vlasništvu, suvlasništvu ili pravu korištenja, te dokaz o pravu vlasništva za zgradu i kuću u Ulici Majevičkih brigada bb koja nije knjigovodstveno evidentirana. Također, revizijom je utvrđeno da Dom zdravlja ima pravo posjeda nad zemljištem na lokaciji Slatina, koje nije evidentirano u knjigovodstvenim evidencijama (detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

Centralna popisna komisija je u svom izvještaju konstatovala da je knjigovodstveno stanje zaliha na 31. 12. 2023. godine 261.325 KM, te da je usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, a uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da je iskazano stanje zaliha 288.448 KM. Prema dostavljenom obrazloženju, u izvještaju o popisu u tački 5 – Materijal i rezervni dijelovi – zalihe, nisu obuhvaćene zalihe sitnog inventara jer su iskazane u posebnoj tački br. 1 izvještaja u iznosu od 7.906 KM.



U izvještaju je iskazana vrijednost zaliha ampuliranih lijekova u iznosu od 36.795 KM i odnosi se na popisane neutrošene ampulirane lijekove koji su se u trenutku popisa nalazili u ambulantomatama-sluzbama za čije potrebe su nabavljeni, a nisu uključene zalihe ampuliranih lijekova u magacinu u iznosu od 14.409 KM. Zalihe autoguma su u izvještaju iskazane u vrijednosti od 0 KM, dok je knjigovodstvena vrijednost 4.807 KM. Komisija nije izvršila popis neutrošenih zaliha sanitetskog materijala, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantomatama-sluzbama i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno upućuje na to da nije izvršen popis cjelokupnih zaliha, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Osim toga, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Komisija za popis imovine i obaveza nije izvršila popis dugoročno odgođenog prihoda (831.951 KM) i kratkoročno odgođenog prihoda (966.499 KM).

Komisija za popis plemenitih metala utvrdila je da je na 31. 12. 2023. godine stanje zaliha plemenitih metala 140 KM i da je knjigovodstveno stanje usaglašeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. U izvještaju je navedeno da se radi o 23 grama zlata i 92, 6 grama auropala koji su korišteni kao stomatološki materijal. Komisija je konstatovala da se ovi materijali već duži period ne koriste kao stomatološki materijal te je stoga potrebno izvršiti procjenu njihove vrijednosti i razmotriti mogućnost prodaje. Nije prezentovano da su vršene aktivnosti na realizaciji preporuka popisne komisije.

Provedenom revizijom utvrđeno je da nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza, jer popisom nisu obuhvaćeni zemljište, stalna sredstva u pripremi, ostala dugoročna imovina, dugoročni i kratkoročno odgođeni prihod, kao ni sve zalihe, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -196.591 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2023. godinu sačinjen je u skladu s važećim propisima, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha za 2023. godinu.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. propisano je da su pravna lica dužna sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vršiti u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSFI. Također, odredbama člana 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH propisano je da su pravna lica dužna u bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje Doma zdravlja dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Dom zdravlja nije u Bilješkama obrazložio pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te aktivnosti i načine njihovog rješavanja.

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

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan) za 2023. godinu 19. 1. 2023. godine. Tokom 2023. bilo je devet izmjena i dopuna plana, a posljednja je izvršena 27. 11. 2023. godine. **Plan je objavljen na Portalu javnih nabavki 3. 3. 2023. godine, a od devet izmjena i dopuna objavljena je samo jedna. Navedeno nije u skladu sa članom 17. stav 5. i 7. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se Plan objavljuje na Portalu javnih nabavki najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana. Također, sve izmjene i dopune Plana objavljuju se na Portalu javnih nabavki.**

Izmjene i dopune Plana vršene su najvećim dijelom zbog osiguranja dodatnih sredstava putem donacija za nabavke stalnih sredstava (nabavka medicinske opreme procijenjene vrijednosti 89.600 KM bez PDV-a, nabavka toplotnih pumpi planirane vrijednosti 85.500 KM bez PDV-a, nabavka dijaliznog vozila procijenjene vrijednosti 68.400 KM bez PDV-a), te dodavanje nabavki koje su provedene putem direktnog sporazuma. Planom nabavki i njegovim izmjenama i dopunama planirano je provođenje 79 postupaka ukupne vrijednosti 1.855.944 KM.¹⁹

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

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje plana		Revidirano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost sa PDV-om (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost sa PDV-om (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost sa PDV-om (KM)
Otvoreni postupak	14	1.425.762	13	899.852	8	371.610
Konkurentski zahtjev	10	156.780	6	94.902	2	18.190
Direktni sporazum	55	273.452	48	210.606	4	21.391
UKUPNO	79	1.855.994	67	1.205.360	14	411.191

Od ukupnog iznosa planiranih nabavki (1.855.994 KM), prema prezentiranim podacima o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima za 2023. godinu, realizovano je 1.205.359 KM, što predstavlja 65% realizacije planiranih nabavki. Najznačajnije odstupanje je kod realizacije otvorenih postupaka (planirano 1.425.762 KM, ostvareno 899.852 KM) s obzirom da nisu realizirani neki planirani otvoreni postupci (npr. radovi na utopljavanju centralnog objekta 299.988 KM), a neki postupci, pokrenuti u toku 2023. godine, nisu okončani u 2023. godini jer su ponovljeni (npr. sanacija mokrih čvorova i molerski radovi u centralnom objektu 135.018 KM).

¹⁹ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 411.191 KM (34% realizovanih javnih nabavki), i to za:

- osam otvorenih postupaka u iznosu od 371.610 KM;
- dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 18.190 KM;
- četiri direktna sporazuma u iznosu od 21.391 KM.

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

Za **nabavku ampuliranih lijekova, sanitetskog materijala, laboratorijskog materijala, mikrobiološkog materijala i laboratorijskih reagensa** direktor je 23. 1. 2023. godine donio odluku o pokretanju otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 362.583 KM u 24 lota po vrsti lijekova/materijala sa predviđenim sklapanjem okvirnog sporazuma. Na portalu Portalu javnih nabavki objavljeno je obavještenje o nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 25. 1. 2023. godine koju su preuzela ukupno 23 potencijalna ponuđača, a izvršene su četiri izmjene tenderske dokumentacije (naknadne izmjene preuzelo šest ponuđača). Obzirom da se radi o nabavci sa 24 lota, vršene su izmjene po različitim lotovima.

Izvršen je uvid u sljedeće lotove:

- Nabavka **sanitetskog materijala – lot 10** procijenjene vrijednosti 23.400 KM. Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda blagovremeno je zaprimljena jedna ponuda koja je od strane komisije ocijenjena kao prihvatljiva. Donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i zaključen okvirni sporazum sa ponuđačem „GLOBEX“ d.o.o. Zenica na iznos od 23.396 KM.
- Nabavka **lijekova za liječenje sistemskih infekcija (sistemski antinfektivni) – lot 5**. Ova nabavka prvobitno je pokrenuta Odlukom direktora od 23. 1. 2023. godine ali je nakon provedenog postupka donesena odluka o poništenju više lotova, između ostalih i ovog lota. Poništenje lot-a 5 izvršeno je zbog toga što je dostavljena jedna ponuda koja je ocijenjena kao neprihvatljiva (ponuđena cijena prelazi planirana, odnosno osigurana novčana sredstva). Ponovni postupak pokrenut je na osnovu odluke Direktora od 21. 3. 2023. godine sa procijenjenom vrijednosti od 63.999 KM. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je ponovno obavještenje o javnoj nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 31. 3. 2023. godine, koju je preuzelo ukupno 24 potencijalna ponuđača (više lotova). Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda, blagovremeno su zaprimljene dvije ponude. Jedna ponuda je ocijenjena kao neprihvatljiva i nepravilna (cijena preko planiranog iznosa, stranice ponude nisu adekvatno numerisane i ponuda nije adekvatno uvezana i nisu dostavljeni ovjereni dokazi profesionalne sposobnosti). Na prijedlog komisije 27. 4. 2023. godine donesena je odluka o prihvatanju ponude i dodjeli ugovora te je okvirni sporazum sa ponuđačem PZU „APOTEKA ADONIS“ čija je ponuda ocijenjena kao prihvatljiva u iznosu od 63.019 KM potpisan 29. 5. 2023. godine.
- Nabavka **raznog potrošnog medicinskog materijala – lot 8**, procijenjene vrijednosti 14.040 KM. Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda blagovremeno je zaprimljena jedna ponuda, „GLOBEX“ d.o.o. Zenica u iznosu od 13.803 KM. Na prijedlog komisije 21. 2. 2023. godine donesena je odluka o prihvatanju ponude i dodjeli ugovora te je okvirni sporazum potpisan 8. 3. 2023. godine. Zaključen je okvirni sporazum na period od 12 mjeseci.

Uvidom u fakture utvrđeno je da je realizacija navedenih lotova izvršena u skladu sa zaključenim okvirnim sporazumima.

Također, izvršili smo uvid u postupak nabavke **usluga obrade cervikalnog brisa (PAPA test)** koji je pokrenut odlukom direktora putem konkurentskog zahtjeva od 3. 4. 2023. godine. Postupak je ponovljen nakon poništenja prethodnog postupka zbog toga što nije pristigla niti jedna ponuda. Tendersku dokumentaciju za nabavku usluga obrade cervikalnog brisa procijenjene vrijednosti od 11.700 KM koja je objavljena 19. 5. 2023. godine preuzela su četiri potencijalna ponuđača. Pristigla je jedna ponuda od PZU Ginekološka poliklinika „Korak do života“ Tuzla u iznosu od 15 KM po izvršenoj analizi, te je zaključen okvirni sporazum na iznos od 10.000 KM za period od 17. 5. 2023. do 17. 5. 2024. godine ili do realizacije procijenjene vrijednosti nabavke (10.000 KM). **Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Na ovoj način Dom zdravlja je sklopio ugovor za dio 2024. godine za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.**

Nabavke usluga obrade cervikalnog brisa vršene su sukcesivno po osnovu trebovanja i nisu uočena odstupanja od ugovorenih cijena na osnovu ispostavljenih faktura do 25. 9. 2023. godine kada je okvirni sporazum otkazan od strane ponuđača zbog prestanka rada ove ustanove. **Utvrđeno je da tenderskom dokumentacijom nije zahtijevana garancija za dobro izvršenje posla. Također, okvirnim sporazumom nije ugovoren otkazni rok. Navedeno je za posljedicu imalo prestanak pružanja ove usluge do izbora novog dobavljača.**

Postupak nabavke usluga obrade cervikalnog brisa (PAPA test) putem konkurentskog zahtjeva ponovno je pokrenut Odlukom direktora o pokretanju postupka od 27. 9. 2023. godine. Do utvrđenog roka za prijem ponuda nije pristigla niti jedna ponuda. Postupak je poništen Odlukom direktora o poništenju postupka javne nabavke od 16. 10. 2023. godine. **Članom 14. Zakon o javnim nabavkama propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. O prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Dom zdravlja nije vršio provjere tržišta prije pokretanja postupka nabavke u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. S obzirom na činjenicu da je postupak nabavke dva puta poništen zbog toga što nije pristigla niti jedna ponuda, kao i da nije ugovoren otkazni rok, konstatujemo da se planiranju nabavke nije pristupilo sa dužnom pažnjom, nije izvršena prethodna provjera tržišta, kako bi se osiguralo najefikasnije korištenje sredstava i osigurao kontinuitet pružanja usluga.**

Napominjemo da Dom zdravlja nije zaključivao pojedinačne ugovore sa dobavljačima na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma obzirom na činjenicu da su okvirni sporazumi zaključeni sa jednim dobavljačem, zbog nedovoljnog broja primljenih ponuda, te je istima umjesto zaključenja pojedinačnih ugovora predviđeno izdavanje narudžbenica.

Uvidom u ostale revidirane otvorene postupke, konkurentske zahtjeve za dostavom ponuda i direktne sporazume nisu utvrđena odstupanja u odnosu na Zakon o javnim nabavkama.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja nije objavio Plan na Portalu u zakonom definisanom roku, niti je objavio sve izmjene i dopune u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Dom zdravlja nije vršio prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, kako je propisanom članom 14. Zakona o javnim nabavkama. Okvirnim sporazumima nije ugovoren otkazni rok, niti su zahtijevane garancije za dobro izvršenje posla, što za posljedicu može imati poteškoće ili prekide u poslovanju i pružanju usluga. Također, Dom zdravlja je sklapao ugovore o javnim nabavkama za period za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora.



Preporuke:

- *Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku, te ugovarati otkazne rokove i garancije za dobro izvršenje posla, kako bi se osigurao kontinuitet u radu i pružanju usluga, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dostavljen je na komentar 22. 5. 2024. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Dom zdravlja u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavio komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Altumbabić – voditeljica tima, i Armen Skejić – član tima.

Voditeljica tima

Vildana Altumbabić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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



JZU Dom zdravlja Lukavac

Naziv pravnog lica

Lukavac, Kulina bana bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995050004007178

Broj računa

4209472090004

Identifikacioni broj za direktne poreze

209472090004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

057

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 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
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	3.657.370	3.127.063
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.491.878	3.112.005
1.1.	Zemljište		003	1.114.610	1.114.610
1.2.	Građevinski objekti		004	648.006	692.883
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.470.781	972.402
1.4.	Transportna sredstva		006	210.050	248.377
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	40.427	41.298
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	8.004	42.435
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	144.174	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	144.174	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	11.040	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	11.040	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

107274029

Kontrolni broj: 107274029

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	10.278	15.058
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.230.969	1.287.551
1.	Zalihe (038 do 042)		037	288.449	297.786
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	288.449	297.786
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	607.028	488.265
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	108.842	71.807
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	108.842	71.807
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

Kontrolni broj: 107274029

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	186.245	382.836
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	40.405	46.857
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.888.339	4.414.614
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	46.669	46.669
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.935.008	4.461.283
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	4.456.662	4.456.661
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	4.456.662	4.456.661
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	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	23.710	3.972
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	3.972	3.972
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	19.738	0
6.	Gubitak (119+120)		118	3.587.990	3.587.990
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	3.587.990	2.994.670
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	593.320
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	892.382	872.643
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	892.382	872.643
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	924.571	751.835
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	92.620	127.352
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 107274029

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	92.620	127.352
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	831.951	624.483
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	3.071.386	2.790.136
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	500.590	462.341
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	461.628	373.369
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	38.962	88.972
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.	Odgodeni prihod		144	966.499	882.391
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	275	437
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.604.022	1.444.967
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3.995.957	3.541.971
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.888.339	4.414.614
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	46.669	46.669
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.935.008	4.461.283

Lukavac, 27.02.2024.

Mjesto i datum

SMAJLOVIĆ (SALIH) FAHRUDIN

Certificirani računovođa

CR-6278/5

Broj licence

M.P.

Sedija Arapčić

Direktor

Kontrolni broj: 107274029

str. 4 od 4

JZU Dom zdravlja Lukavac
 Naziv pravnog lica
Lukavac, Kulina bana bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1995050004007178

Broj računa

4209472090004
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209472090004
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

057
 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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	600.798	458.108
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	600.798	458.108
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	15.540	458.108
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	585.258	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.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	11.870.648	9.985.361
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

* 1112261229 *

Kontrolni broj: 1112261229

str. 1 od 5



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

Kontrolni broj: 1112261229

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	272.607	291.752
9.1.	Prihodi od kamata		248	28	62.673
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	272.579	229.079
10.	Ostali prihodi i dobici		251	11.598.041	9.693.609
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	12.471.446	10.443.469
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	12.439.186	10.960.374
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	537.370	528.884
4.	Troškovi energije i goriva		257	225.020	223.423
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	11.025.377	9.642.768
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	9.649.256	8.298.661
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.273.047	1.215.960
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	103.074	128.147
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	315.930	262.290
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	0	262.290
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	315.930	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	192.880	152.310
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	142.609	150.699
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	12.507	76.156
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	1.554
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	1.554
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1112261229

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	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	11.767	33.810
9.1.	Rashodi od kamata		305	10.567	33.810
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	1.200	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	740	40.792
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	12.451.693	11.036.530
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	19.753	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	593.061
I.	Porez na dobit (313+314)		312	15	0
1.	Tekući porez na dobit		313	15	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1112261229

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	19.738	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	593.061
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	19.738	0
N.	Gubitak (320-321)		323	0	593.061
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	19.738	-593.061
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	19.738	-593.061
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	19.738	-593.061
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Lukavac, 27.02.2024.

Mjesto i datum

SMAJLOVIĆ (SALIH) FAHRUDIN

Certificirani računovođa

CR-6278/5

M.P.

Sedija Arapčić

Direktor

Kontrolni broj: 1112261229

str. 5 od 5

JZU Dom zdravlja Lukavac
 Naziv pravnog lica
Lukavac, Kulina bana bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
 Djelatnost
Sparkasse Bank d.d. BiH
 Naziv banke
1995050004007178
 Broj računa

4209472090004
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209472090004
 Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
057
 Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2023. do 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
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	19.753	-593.061
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	315.930	262.290
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	1.554
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

177552074

Kontrolni broj: 177552074

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-28	-62.673
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	11.767	33.810
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	9.337	-148.151
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-37.035	31.898
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	11.232	8.235
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-118.763	-104.128
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	88.259	1.938
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-497.043	529.549
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-196.591	-38.739
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 177552074

str. 2 od 4



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

Kontrolni broj: 177552074

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-196.591	-38.739
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	382.836	421.575
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	186.245	382.836

Lukavac, 27.02.2024.
Mjesto i datum

SMAJLOVIĆ (SALIH) FAHRUDIN
Certificirani računovođa
CR-6278/5
Broj licence

M.P.

Sedija Arapčić
Direktor

Kontrolni broj: 177552074

str. 4 od 4



JZU Dom zdravlja Lukavac
Naziv pravnog lica

Lukavac, Kulina bana bb
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH
Naziv banke

1995050004007178
Broj računa

4209472090004
Identifikacioni broj za direktne poreze

209472090004
Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

057
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Lukavac
Mjesto

SMAJLOVIĆ (SALIH) FAHRUDIN
Certificirani računovođa

CR-6278/5
Broj licence

Sedija Arapčić
Direktor

27.02.2024.
Datum

035/367-310
Kontakt

18731963565542202

Kontrolni broj: 18731963565542202

str. 1 od 2



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						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	4.456.661	0	0	0	0	0	-3.584.018	872.643		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja 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	4.456.661	0	0	0	0	0	-3.584.018	872.643		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-593.061	-593.061		
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	-593.061	-593.061		
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	593.061	593.061		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	4.456.661	0	0	0	0	0	-3.584.018	872.643		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja 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	4.456.661	0	0	0	0	0	-3.584.018	872.643		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	19.738	19.738		
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	19.738	19.738		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	1	0	0	0	0	0	0	1		
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	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	4.456.662	0	0	0	0	0	-3.564.280	892.382		

Kontrolni broj: 18731963565542202

str. 2 od 2



JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA LUKAVAC
BROJ: 02-2684/24
Lukavac, 10.06.2024.godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac** za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, 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 Lukavac** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- 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 Lukavac** i pokrenutih od strane **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Lukavac**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Lukavac** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam indentitet subjektivih 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.

V.D. Direktor
Prim. dr. Sedija Arapčić, spec. interne medicine



