



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DOMA ZDRAVLJA ČITLUK

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3519-7/24



Sarajevo, juli 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	11
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	11
5.2	Izvještavanje.....	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	13
6.1.1	Prihodi	13
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	13
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	14
6.1.2	Rashodi.....	14
6.1.2.1	Poslovni rashodi	14
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	14
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	15
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	15
6.1.2.5	Amortizacija.....	16
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	16
6.1.3	Finansijski rezultat.....	17
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	17
6.2.1	Dugoročna imovina.....	17
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	17
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	21
6.2.2.1	Zalihe.....	21
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	21
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	22
6.2.3	Kapital.....	22
6.2.4	Obaveze.....	23
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	23
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	23
6.2.5	Popis imovine i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	26
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	26
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	26
7.	JAVNE NABAVKE	27
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V.	PRILOZI	29
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	29
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	29



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 **Doma zdravlja Čitluk (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. 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. 2024. 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 nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih u iznosu od 841.542 KM. Za zemljišta i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 208.086 KM nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Također, nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava. 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 – Upravljanje kvalitetom 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 17/25). 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:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu za građevinske objekte – zgrade, čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2024. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 934.281 KM (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Vrijednost kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 669.106 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 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. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 16. 5. 2024. godine.

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

Direktorica je odgovorna 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 direktorica je odgovorna 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 direktorica 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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam 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 **Doma zdravlja Čitluk za 2024. 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 2024. 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 izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nije obuhvaćena oprema i namještaj koji se koriste u službama Doma zdravlja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Osim toga, izvršen je otpis i rashodovanje opreme i namještaja ukupne nabavne i otpisane vrijednosti od 177.686 KM, a da nije utvrđen način postupanja sa rashodovanim ili iskniženim sredstvima. 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 – Upravljanje kvalitetom 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 pet zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu/županiji (tačka 4. Izvještaja);**
- **Kolektivnim ugovorima utvrđena je obaveza isplate regresa u visini 50% prosjeka neto plaće svakog zaposlenika za posljednja tri mjeseca. To je za posljedicu imalo obračun i isplatu ove naknade zaposlenicima u različitim iznosima, iako se radi o naknadi troškova zaposlenih koju bi svaki zaposlenik trebao ostvariti u istom iznosu (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktorica je odgovorna 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, 21. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.	4.
2.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije, sačiniti godišnji izvještaj o stanju korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije, te donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
3.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava uspostaviti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
4.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
5.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
6.	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.	6.2.1.1
7.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
8.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, i poduzeti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.	6.2.3
9.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.	6.2.3
10.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a kroz izvještaj o popisu predložiti način fizičkog tretmana rashodovanih ili isknjiženih sredstava u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja.	6.2.5
11.	Svakom stalnom sredstvu potrebno je dodijeliti inventurni broj s ciljem njihove identifikacije i praćenja u poslovnim knjigama.	6.2.5
12.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5

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 prihoda i rashoda Doma zdravlja Čitluk za 2024. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana prihoda i rashoda Doma zdravlja Čitluk za 2024. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju članovi, 34, 37, 39-40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu/županiji;
 - Statut Doma zdravlja Čitluk;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je pravni sljednik i preuzeo je sva prava i obaveze ranijeg OOUR-a Dom zdravlja Čitluk.² Odlukom općinskog Vijeća Općine Čitluk od 28. 1. 2000. godine izvršeno je usklađivanje statusa Doma zdravlja sa Zakonom o ustanovama i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, te je organizovan kao zdravstvena ustanova pod nazivom Dom zdravlja Čitluk. Osim toga, Odlukom su preuzeta osnivačka prava i obaveze, te je utvrđeno da je Općina Čitluk osnivač Doma zdravlja.³

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje primarne i određenih oblika specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite. Primarna zdravstvena zaštita obuhvata: djelatnost porodične medicine, zdravstvenu zaštitu djece, higijensko-epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zubnozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa, prevenciju, specifičnu preventivnu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama i druge oblike primarne zdravstvene zaštite. Specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita obuhvata sljedeće djelatnosti: opće interne medicine, opće hirurgije, neurologije, ortodoncije, oftamologije, medicine rada i drugo.

Pored centralnog objekta u Čitluku, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnoj ambulanti u Biletić polju.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o radu. Sistematizovana su 82 radna mjesta, od čega je na 31. 12. 2024. godine bilo popunjeno 71.

Sjedište Doma zdravlja je u Čitluku, u Ulici Stjepana Radića br. 3.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2024. 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2024. do jula 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 12 preporuka.

² OOUR Dom zdravlja Čitluk prethodno je bio upisan u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Mostaru, Rješenjem broj U/I-281/85, registarski uložak broj 1-696-02, u sastavu je Radne organizacije Regionalni medicinski centar „Dr. Safet Mujić“ Mostar.

³ Odluka o usklađivanju statusa Doma zdravlja Čitluk i o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza zdravstvene ustanove Dom zdravlja Čitluk od 28. 1. 2000. je 23. 5. 2000. godine upisana u registar Kantonalnog suda u Mostaru, Rješenjem br. U/s. 12/2000, broj registarskog uložka 2-154.



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 usklađenost 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 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 13 preporuka, od kojih je osam implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično, a za četiri preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola 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 donio Upravni odbor 2017. godine, a saglasnost na njega dalo je općinsko Vijeće Općine Čitluk Zaključkom od 7. 12. 2017. godine.⁵

Pravilnikom o radu⁶ utvrđena su prava i obaveze Doma zdravlja i zaposlenika, kao i drugih osoba koje rade ili se stručno osposobljavaju u Domu zdravlja.⁷

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio određene interne akte u prethodnom periodu. Dio internih akata nije bio donesen tokom revidirane godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu Upravni odbor je 17. 12. 2024. godine usvojio Pravilnik o popisu imovine, obaveza i potraživanja, te početkom 2025. godine Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Pravilnik o finansijskom poslovanju, a direktorica je donijela Odluku o visini i načinu obračuna amortizacije stalnih sredstava i Odluku o imenovanju osoba zaduženih za kontrolu knjigovodstvenih isprava.

Tokom revidirane godine nije vršena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem, sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti, ali od 1. 1. 2025. godine ova kontrola se provodi.

⁴ Statut Doma zdravlja Čitluk, broj: 926/17, usvojen 27. 10. 2017. godine

⁵ „Službeno glasilo Općinskog Vijeća Općine Čitluk“, br. 7/2017

⁶ Upravni odbor je 27. 9. 2021. godine usvojio Pravilnik o radu broj: 961/21, a izmjene i dopune 24. 3. 2023, 30. 1. 2024. i 27. 12. 2024. godine.

⁷ Prilog 1. Pravilnika – Sistematizacija, odnosno popis poslova koji sadrži naziv radnog mjesta, stručno znanje, opis poslova svakog radnog mjesta i broj izvršilaca



Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu/županiji⁸ (u daljnjem tekstu: Uredba) omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja.⁹ Tokom 2024. Dom zdravlja je po osnovu člana 6. stav 1. tačka b) Uredbe izvršio prijem pet zaposlenika u radni odnos na tri mjeseca (tri doktora medicine, medicinska sestra i stručni saradnik za ekonomske poslove). Nije prezentovano po kojim kriterijima je izvršen odabir zaposlenika sa kojima je zaključen ugovor o radu. Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom 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.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2024. godinu konstatovano je da interni akti koji su bili doneseni nisu bili dovoljni da se uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta. Za slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u Izvještaju.

Preporuka:

- **prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.**

Organi Doma zdravlja

Članom 18. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima tri člana i čine ga predstavnici: osnivača, stručnih zaposlenika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Rješenjem od 29. 3. 2021. godine Općinsko Vijeće Čitluk imenovalo je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sazivu: Vlatka Martinović, predsjednica, Blagica Bokšić, članica, i Tomo Vučić, član. Upravni odbor je tokom 2024. godine održao 13 sjednica na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Direktor predstavlja, zastupa i rukovodi poslovanjem Doma zdravlja. Upravni odbor je Odlukom od 26. 7. 2021. godine na mjesto direktorice imenovao Ozanu Medić na mandatni period od četiri godine, što joj je ujedno drugi mandat. Prethodnu saglasnost Upravnom odboru na imenovanje direktorice dao je načelnik Općine Čitluk 21. 7. 2021. godine.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Članom 37. Statuta Doma zdravlja definisano je da Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih zaposlenika. Unutrašnji nadzor provodi se na osnovu općeg akta na način utvrđen Godišnjim planom i programom provođenja unutrašnjeg nadzora.

Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih zaposlenika u decembru 2021. godine i Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu (dostavljen Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije). Planom i programom unutrašnjeg stručnog nadzora predviđeno je da tromjesečni nadzor vrši komisija za unutrašnji nadzor, kao i da odgovorne osobe sačinjavaju periodični, polugodišnji i godišnji izvještaj o unutrašnjem stručnom nadzoru. **Obavljenom revizijom konstatovano je da komisija za unutrašnji nadzor Doma zdravlja nije formirana, niti je tokom 2024. godine nadzor vršen na način utvrđen Statutom, Pravilnikom o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih zaposlenika i Planom i programom unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu.**

⁸ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/19, 5/19, 5/20

⁹ U slučaju: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto za koje je radnik ispunjavao uslove u pogledu stručne spremlje u momentu zasnivanja radnog odnosa, s tim da ispunjava uslov potrebnog radnog iskustva za ponuđeno radno mjesto, izuzev izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; b) prijema u radni odnos na određeno vrijeme najviše do 90 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za jedno radno mjesto; c) obaveze iz ugovora o stipendiranju; i d) prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja službi za zapošljavanje, koji se provode shodno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih lica.

Međutim, donesen je Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu i dostavljen Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije. Njime je predviđeno da nadzor obavljaju imenovane osobe, a izvještaje razmatra i usvaja Stručno vijeće u skladu sa Statutom. Unutrašnji nadzor za prvo tromjesečje 2025. godine izvršen je u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih zaposlenika i Planom i programom unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu.¹⁰

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹¹ Akreditacija obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹²

Dom zdravlja je Odlukom od 26. 9. 2024. godine imenovao koordinatora za kvalitet. Osim, prisustvovanja imenovanog koordinatora edukaciji koordinatora kvaliteta, kao i dijela zaposlenika seminarima i obukama o certifikaciji i akreditaciji zdravstvenih ustanova, koje je organizovao AKAZ, tokom 2024. godine nije bilo drugih aktivnosti.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹³ 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. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava s obzirom na to da se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljnjem tekstu: ZZO HNK). Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 3)¹⁴ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

Dom zdravlja ne ispunjava kriterije utvrđene članom 3. Pravilnika. Članom 15. stav (5) Pravilnika utvrđeno je da za pravne osobe u kojima vlasnički udjel imaju općine ili gradovi, koje ne ispunjavaju kriterije iz člana 3, internu reviziju će obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. Općina Čitluk (osnivač Doma zdravlja) nije uspostavila jedinicu za internu reviziju. Također, Dom zdravlja nije bio predmet revizije Ministarstva finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona shodno članu 15. stav (6) Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Dom zdravlja je u novembru 2012. godine usvojio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, kojim je propisano sačinjavanje plana i programa mjera sprečavanja korupcije, kao i polugodišnje i godišnje izvještavanje o stanju korupcije.

¹⁰ Izvještaj o unutrašnjem nadzoru za period januar – mart 2025. godine sačinjen je 10. 4. 2025. i bit će razmatran na narednoj sjednici Stručnog vijeća.

¹¹ Članom 6. Zakona o akreditaciji definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Obavljenom revizijom konstatovano je da nije donesen plan i program mjera sprečavanja korupcije, niti je vršeno izvještavanje predviđeno Pravilnikom. Također, Dom zdravlja nije donio plan integriteta koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju.

Prema prezentovanim podacima, tokom 2024. godine zaposlenici, kao ni korisnici usluga, nisu prijavljivali korupciju u Domu zdravlja. Upravni odbor je 27. 3. 2025. godine donio Odluku o imenovanju koordinatora za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Odluku o imenovanju Komisije za revidiranje postojećih i izradu novih akata za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Nije donesen plan i program mjera sprečavanja korupcije, niti je vršeno izvještavanje u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije. Osim toga, Dom zdravlja nije donio plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.

Preporuka:

- **donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije, sačiniti godišnji izvještaj o stanju korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije, te donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 23. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor usvojio je Plan poslovanja 2022-2024. u decembru 2021. godine.¹⁵ Finansijski plan prihoda i rashoda za 2024. godinu i Plan i program rada Doma zdravlja za 2024. godinu usvojio je Upravni odbor na sjednici održanoj 1. 12. 2023. u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 23. Statuta.

Metodologiju planiranja i praćenja učinkovitosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti Upravni odbor usvojio je 27. 3. 2025. godine.

Finansijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.378.012 KM. Sačinjen je na osnovu prihoda i rashoda ostvarenih u 2023. godini zaključno sa 30. 9. 2023, kao i na osnovu unaprijed poznatih finansijskih pokazatelja i informacija koje utiču na prihode i rashode.¹⁶

Izmjene i dopune Finansijskog plana tokom 2024. godine izvršene su tri puta, a Upravni odbor usvojio ih je odlukama od 30. 8. 2024,¹⁷ 31. 10. 2024.¹⁸ i 27. 12. 2024. godine.

¹⁵ Plan poslovanja za period 2025-2027. utvrđen je 27. 12. 2024. godine.

¹⁶ Ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa ZZO HNK, subvencija, donacija i slično; stupanje na snagu novih kolektivnih ugovora

¹⁷ Odlukom Upravnog odbora usvojen je Prijedlog izmjena i dopuna Finansijskog plana prihoda i rashoda Doma zdravlja. Osnova za donošenje ovih izmjena i dopuna (Rebalans I) je preraspodjela planiranih rashoda u dijelu koji se odnosi na umanje troškova na poziciji „Privremeni i povremeni poslovi“ i istovremeno uvećanje troškova na poziciji „Usluge održavanja vozila“ za 6.200 KM. Ove izmjene i dopune nisu imale uticaja na visinu planiranih prihoda i rashoda Finansijskim planom (3.378.012 KM).

¹⁸ Odlukom Upravnog odbora usvojen je Prijedlog izmjena i dopuna Finansijskog plana prihoda i rashoda Doma zdravlja (Rebalans II). Ove izmjene i dopune Finansijskog plana izvršene su na osnovu podataka o realizaciji prihoda i izvršenju rashoda u periodu od 1.1. do 30. 9. 2024. godine, u kojem su iskazana određena odstupanja u odnosu na planirano Finansijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama (Rebalans I). Ovim izmjenama povećani su planirani prihodi i rashodi za 308.670 KM i iznose 3.686.682 KM. Povećanje prihoda odnosi se na povećanje vrijednosti Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2024. godinu zaključenog sa ZZO HNK (za 426.950 KM), dok se najznačajnije smanjenje prihoda odnosi na: prihode od dotacija i subvencija (72.000 KM), prihode od realizacije pruženih usluga (19.400 KM) i prihode od pruženih usluga drugim pravnim licima (18.880 KM). Najznačajnije povećanje rashoda odnosi se na: bruto plaće (181.007 KM), ostala primanja i naknade zaposlenih (75.401 KM) i troškove amortizacije (19.200 KM), dok se najznačajnije smanjenje rashoda odnosi na: troškove usluga izrade i dorade učinaka (6.950 KM).

Izmjenama i dopunama Finansijskog plana od 27. 12. 2024. godine (Rebalans III) povećani su ukupni prihodi i rashodi u odnosu na izmjene i dopune Finansijskog plana (Rebalans II) za 196.333 KM, odnosno planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 3.883.015 KM. Izmjene Finansijskog plana izvršene su na bazi ostvarenih prihoda i rashoda za period od 1. 1. do 30. 11. 2024. godine, odnosno utvrđenih odstupanja u odnosu na plan. Najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na povećanje prihoda od ZZO HNK po osnovu Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2024. godinu (176.883 KM) i prihoda od donacija (26.000 KM). Istovremeno je izvršeno smanjenje prihoda od dotacija i subvencija (40.330 KM). Najznačajnije povećanje rashoda odnosi se na bruto plaće (80.801 KM), ostala primanja i naknada zaposlenih (83.000 KM) i naknade po osnovu privremenih i povremenih poslova (36.300 KM), dok su smanjeni rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika (6.450 KM) i za usluge održavanja (4.127 KM).

Najveći udio planiranih prihoda odnosi se na sredstva po osnovu zaključenog Ugovora za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine (2.882.400 KM), Aneksa na osnovni Ugovor (148.296 KM), sredstava za timove porodične medicine (56.260 KM) i premije osiguranja (63.389 KM). Osim toga, planirani su prihodi od dotacija i subvencija od Općine Čitluk, Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije i Federalnog zavoda za zapošljavanje (404.970 KM), kao i prihodi od pružanja usluga pravnim i fizičkim licima (199.500 KM). Najveći udio u rashodima čine bruto plaće i naknade plaća, te ostala primanja i naknade zaposlenih (3.258.433 KM), naknade za privremene i povremene poslove (176.500 KM) i medicinski i drugi potrošni materijali (171.832 KM).

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2024. godinu ¹⁹	Ostvareno u 2024. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	3.883.015	3.753.604	3.207.102	96,67%
II	Rashodi	3.883.015	3.752.484	3.203.421	96,64%
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	1.120	3.681	-

Uvidom u dokumentaciju nismo konstatovali značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih Finansijskim planom i izmjenama i dopunama Finansijskog plana.

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 23. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču izvještaja o poslovanju Doma zdravlja najmanje jedanput godišnje. Upravni odbor je 10. 4. 2025. godine usvojio Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2024, koji je Općini Čitluk dostavljen 18. 4. 2025. godine. Općinsko Vijeće Općine Čitluk usvojilo je ovaj Izvještaj Zaključkom od 30. 6. 2025. godine.

Direktorica je u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta sačinjavala i podnosila Upravnom odboru pisani izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Dom zdravlja je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2024. i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je Odlukom od 26. 2. 2025. usvojio Godišnje finansijske izvještaje, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 23. Statuta Dom zdravlja.

¹⁹ Uključujući tri izmjene Finansijskog plana za 2024. 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 3.753.604 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (3.245.498 KM) i ostali prihodi i dobici (508.106 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 86,5% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Struktura im je sljedeća: prihodi od ZZO HNK (3.042.913 KM) i prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (202.585 KM).

U strukturi prihoda od ZZO HNK iskazani su prihodi po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2024. godini (2.979.524 KM) i Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite – participacija (63.389 KM).

Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite zaključen je 7. 3. 2024. godine.²⁰ Upravni odbor je u skladu s članom 23. Statuta dao ovlaštenje direktorici za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 5.000 KM. Ugovorom je utvrđena ukupna godišnja naknada od 2.765.804 KM, koju će kupac davaocu usluga plaćati kao mjesečnu tranšu u iznosu od 230.684 KM. Sa ZZO HNK 13. 12. 2024. godine zaključen je Aneks Ugovora kojim je povećana vrijednost osnovnog Ugovora za 148.296 KM, a mjesečna naknada na 242.842 KM. Ugovoreni iznos mjesečne tranše služi za finansiranje troškova usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba kupca usluga. Godišnja cijena rada timova prema izračunu sredstava uključuje: troškove radne snage, troškove amortizacije, sve materijalne troškove, kao i troškove rada nezdravstvenih zaposlenika. Ugovorom je definisano da će kupac na osnovu ispostavljene fakture i evidencije u RIS/PACS sistemu specificirane usluge plaćati po jediničnoj cijeni od 41,60 KM (tokom 2024. godine Dom zdravlja je po tom osnovu ZZO HNK ispostavio fakture u iznosu od 7.529 KM).

Također, članovima 7. i 8. Ugovora utvrđeno je da je Dom zdravlja obavezan zaključiti ugovore o nagradnom plaćanju sa nosiocima timova porodične medicine (TOM) i sa nosiocima timova pedijatrijske medicine (TPM), kojima se regulišu međusobni odnosi kod pružanja zdravstvenih usluga iz oblasti porodične medicine i iz oblasti pedijatrije. Prezentovani su navedeni ugovori, a po ovom osnovu priznati su prihodi u iznosu od 59.820 KM.

ZZO HNK tokom 2024. godine nije vršio kontrolu poštovanja ugovornih obaveza propisanu članom 23. Ugovora.

Tokom 2024. godine Domu zdravlja su doznačena novčana sredstva koja su prikupljena od premije osiguranja i participacije u ukupnom iznosu od 63.389 KM po osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite zaključenog sa ZZO HNK 9. 4. 2024. godine. Dom zdravlja je 4. 7. 2024. godine ZZO HNK dostavio Izvještaj o utrošku ovih sredstava u skladu sa Ugovorom.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (202.585 KM) najvećim dijelom ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, sistematskih pregleda zaposlenika, usluge laboratorija, usluge službe hitne medicinske pomoći, usluge higijensko-epidemiološke službe, sanitarnih knjižica i liječničkih uvjerenja.

²⁰ Do zaključivanja Ugovora Domu zdravlja su doznačavane tranše u visini mjesečnih tranši definiranih Ugovorom za prošlu godinu. Nakon zaključivanja Ugovora isplaćene su razlike do visine tranši utvrđenih Ugovorom za 2024. godinu.

Uvidom u uzorkovane fakture o izvršenim uslugama konstatovano je da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama utvrđenim Pravilnikom o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga koji je usvojio Upravni odbor iz 2017. godine.²¹

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 508.106 KM. Najvećim dijelom odnose se na: prihode od premija, subvencija i poticaja (404.582 KM), prihode od donacija (60.317 KM) i ostale prihode (42.837 KM).

Prihodi od premija, subvencija i dotacija iskazani su u iznosu od 404.582 KM, i najvećim dijelom odnose se na odobrena sredstva od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (288.000 KM) i od Općine Čitluk (80.862 KM).

Sredstva od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona odobrena su Odlukom Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 17. 5. 2024. godine na ime sufinansiranja obaveza iz potpisanih kolektivnih ugovora iz oblasti zdravstva (sredstva su odobrena Općini Čitluk, te su zaključcima Općine Čitluk²² doznačena Domu zdravlja). Dom zdravlja je, u skladu s Odlukom, sačinio i podnio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, koja su u cijelosti utrošena za utvrđenu namjenu (podnošenje izvještaja o utrošku za prethodni kvartal bio je uslov za doznaku sredstava za naredni kvartal).

Općina Čitluk je tokom 2024. godine zaključcima odobrila Domu zdravlja sredstva u iznosu od 80.862 KM kao finansijsku potporu za redovno poslovanje.²³ Također, sačinjeni su i podneseni izvještaji o namjenskom utrošku sredstava doznačenih od Općine Čitluk, za koje je utvrđena obaveza izvještavanja.

Prihodi od donacija najvećim dijelom u iznosu od 57.587 KM odnose se na prihode vezane za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a odnose se na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva.

Ostali prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od refundacije plaća za vrijeme odsustva zbog bolovanja zaposlenika i porodijskog odsustva.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 3.752.484 KM, a odnose se na poslovne rashode (3.752.228 KM) i ostale rashode i gubitke (256 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.752.228 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 555.483 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 139.950 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošeni laboratorijski materijal (46.739 KM), utrošeni medicinski materijal (32.886 KM), ampulirane lijekove (15.216 KM), utrošeni kancelarijski materijal (11.012 KM) i materijal za čišćenje i održavanje (10.227 KM).

²¹ Izmjene i dopune 2018. i 2024. godine. Pravilnikom su utvrđene cijene zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene premijom osiguranja, cijene usluga za neosigurane pacijente i pacijente iz drugih kantona i iz inostranstva, laboratorijske usluge, stomatološke usluge i ampulirani lijekovi.

²² Općina Čitluk zaključcima je Domu zdravlja odobrila sredstva u ukupnom iznosu od 288.000 KM u 2024. godini, odnosno sredstva su odobravana u iznosu od 72.000 KM zaključcima koji su doneseni na kvartalnom nivou.

²³ Odobrena su sredstva na ime dotacije za troškove rada Službe hitne medicinske pomoći na mjesečnom nivou od 5.000 KM, na ime sufinansiranja dijela troškova plaća za pripravnike i radnike zaposlene kroz programe Federalnog zavoda za zapošljavanje.

Obavljenom revizijom konstatovano je da tokom 2024. godine rashodi nisu priznavani u trenutku potrošnje, već su se za cjelokupno nabavljene količine sirovina i materijala teretili rashodi perioda, iako one stvarno nisu utrošene. Po izvršenom popisu zaliha, provedena su korektivna knjiženja na teret rashoda i u korist zaliha (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 49.124 KM, a odnose se na troškove električne energije (26.635 KM) i utrošeno gorivo (22.489 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija utroška goriva za službena vozila vrši na osnovu prethodno zaključenog ugovora sa dobavljačem koji je izabran nakon provedenog postupaka javne nabavke.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.363.691 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 555.483 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica primjene važećih kolektivnih ugovora. Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu propisano je da je poslodavac dužan zaposleniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (2,38 KM²⁴), mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću (dežurstva, pripravnosti i sl.). Od decembra 2024. godine iznos najniže satnice, prema važećim kolektivnim ugovorima, iznosio je 2,45 KM.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine: bruto plaće zaposlenih (2.755.713 KM), ostale naknade zaposlenih (426.526 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (181.452 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području HNK,²⁵ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području HNK²⁶ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori), te Pravilnikom o radu, i njegovim izmjenama i dopunama.

Plaća direktorice regulisana je Pravilnikom o radu, kojim je definisano da direktoru za obračun plaće pripada najviši koeficijent složenosti rada i dodatak u visini 50% od osnovne plaće.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 4.338 KM, najniža 678 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.764 KM.

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i u skladu je sa odredbama definisanim Kolektivnim ugovorima. Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja ima uspostavljene evidencije o radnom vremenu zaposlenika, koje se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²⁷

Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada zaposlenika za januar, juni i decembar 2024. godine. Konstatovano je da se obračun i isplata plaća vrši u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 426.526 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (191.854 KM), troškovi ostalih primanja zaposlenih (74.000 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (59.159 KM), naknade regresa za godišnji odmor (46.161 KM) i naknada za vjerske praznike (29.200 KM).

Uvidom u obračun i isplatu ostalih naknada zaposlenih utvrđeno je da se one vrše u skladu sa važećim Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

²⁴ Navedena satnica je bila u primjeni od 1. 12. 2023. do 30.11. 2024. godine.

²⁵ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 14/23

²⁶ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 7/22

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

U vezi sa obračunom i isplatom regresa za godišnji odmor, važećim Kolektivnim ugovorima je propisano da zaposlenik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od najmanje 50% prosjeka neto plaće koju je primio u posljednja tri mjeseca. Visina neoporezivog iznosa naknade iskazana je u ukupnom iznosu od 46.161 KM (669 KM po zaposleniku), dok je za preostali iznos razlike iznad zakonski propisanog neoporezivog iznosa (24.031 KM) izvršen obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa. Pojedinačna naknada za regres isplaćena je u rasponu od 699 KM do 2.182 KM po zaposleniku, odnosno u visini 50% prosjeka neto plaće zaposlenika koju je primio u posljednja tri mjeseca. Shodno navedenom, konstatovano je da je obračun i isplata regresa izvršen u skladu sa Kolektivnim ugovorom, ali nije primjeren, budući da se radi o naknadi troškova zaposlenih koju bi svaki zaposlenik trebao ostvariti u istom iznosu.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, iskazani su u iznosu od 181.452 KM, a odnose se na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu (174.091 KM) i troškove naknada za rad Upravnog odbora (7.361 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora regulisane su Odlukom Upravnog odbora o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnog odbora iz 2018. godine.²⁸ Obračun i isplata mjesečnih naknada izvršena je u skladu sa navedenom odlukom.²⁹

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 174.091 KM. Tokom 2024. godine za sistematizovana radna mjesta i poslove koji spadaju u nadležnost Doma zdravlja zaključeni su ugovori o djelu sa 22 vanjska saradnika za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja redovne poslove poput rada u dežurstvima na Odjelu hitne medicinske pomoći i poslove doktora specijaliste (medicina rada, ginekolog, radiolog, epidemiolog i sl.). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima iskazan je u iznosu od 84.600 KM. Ugovori su se najčešće zaključivali na godinu dana, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 166 KM po dežurstvu, pa sve do 1.000 KM mjesečno za obavljanje poslova specijaliste medicine rada. Obračun naknada vrši se na osnovu Izvještaja glavne sestre o izvršenim ugovorenim poslovima. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktima nisu regulisani konkretni poslovi koji traju određeno vrijeme i po osnovu kojih se zaključuju ugovori o djelu. Na osnovu dokumentacije nije utvrđeno na koji način se vrši izbor angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu. Predmeti ugovora o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju za jasno definisane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioci angažuju u skladu sa Zakonom o radu. Tokom 2024. godine putem javnog konkursa u radni odnos su primljena dva doktora medicine na Odjelu hitne medicinske pomoći, dok za ostala radna mjesta javni konkurs nije bio raspisan. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, predmetni ugovori o djelu se zaključuju zbog nedovoljnog broja doktora medicine na tržištu rada i nezadržavanja doktora u ustanovama primarne zdravstvene zaštite (odlazak na specijalizaciju i napredovanje i usavršavanje van ustanova primarne zdravstvene zaštite).

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 84.527 KM, od čega se na amortizaciju stalnih sredstava na donirana sredstva odnosi 57.587 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 26.940 KM. Obračun amortizacije pojašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 71.399 KM, a najznačajniji se odnose na: komunalne, računovodstvene, revizijske i ostale usluge (22.036 KM), troškove tekućeg održavanja vozila, zgrade, softvera i opreme (29.495 KM) i troškove usluge obrade i analize uzoraka (16.838 KM).

²⁸ Iako je članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti definisano da naknadu za rad članovima Upravnog odbora zdravstvenih ustanova na nivou općine utvrđuje općinsko vijeće na prijedlog općinskog načelnika, utvrđeno je da je Općinsko vijeće Čitluk dalo saglasnost na Statut Doma zdravlja kojim je utvrđeno da Upravni odbor utvrđuje visinu naknade za rad.

²⁹ Odlukom je utvrđena mjesečna naknada za rad predsjedniku i članovima Upravnog odbora u visini od 250 KM i uslovljena je učešćem u radu tokom mjeseca za koji se vrši obračun.



Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija usluga tekućeg održavanja, obrade i analize uzoraka i ostalih usluga vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 1.120 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, jer nije izvršena procjena nadoknadiive vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).

Statutom je utvrđeno da odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za obavljanje i razvoj djelatnosti donosi Upravni odbor. Do okončanja revizije ova odluka nije donesena. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 841.542 KM i odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2023. godine utvrđeno je da se materijalna imovina početno vrednuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja mjerenje se vrši metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 841.542 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	181.818	934.281	1.693.375	405.860	25.027	3.240.361
	- direktna povećanja u 2024.	0	0	70.566	146.133	0	216.699
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	344.321	0	0	344.321
	na 31. 12. 2024.	181.818	934.281	1.419.620	551.993	25.027	3.112.739
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2024.	0	535.258	1.589.873	405.860	0	2.530.991
	- amortizacija za 2024.	0	28.028	40.059	16.440	0	84.527
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	344.321	0	0	344.321
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2024.	0	563.286	1.285.611	422.300	0	2.271.197
3	Neto knjigov. vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	181.818	399.023	103.501	0	25.027	709.369
	na 31. 12. 2024.	181.818	370.995	134.009	129.693	25.027	841.542

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.³⁰ To nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 10. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Zemljište je iskazano u iznosu od 181.818 KM. Prema pismenoj izjavi osobe odgovorne za računovodstvo i finansije od 13. 5. 2025. godine, u poslovnim knjigama vrijednost zemljišta iskazana je u jednom iznosu, te se ne može potvrditi da li se odnosi na obje zemljišne parcele koje su u posjedu Doma zdravlja u Čitluku i u Čerinu, jer je evidentiranje izvršeno prije više od 40 godina. **Za iskazanu vrijednost zemljišta Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je propisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.**

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 370.995 KM sadašnje vrijednosti (nabavna vrijednost 934.281 KM i otpisana vrijednost 563.286 KM). Pregledom prezentovane dokumentacije (analitička kartica od 31. 12. 2002. godine i dokumentacije na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u građevinski objekat u Čitluku) konstatovano je da za ulaganja u građevinski objekat u periodu od 2003. do 2021. godine nabavne vrijednosti od 491.073 KM (adaptacije prizemlja zgrade i Odjela ginekologije, sanacija krova Odjela hitne medicinske pomoći i Odjela pedijatrije i energetska učinkovitost – utopljanje zgrade) Dom zdravlja posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju. **Međutim, za ranije evidentirane građevinske objekte sadašnje vrijednosti 26.268 KM (nabavne vrijednosti 443.208 KM i otpisane vrijednosti 416.940 KM), prema pismenoj izjavi osobe odgovorne za finansije i računovodstvo, u arhivi nije pronađena dokumentacija za knjigovodstveno evidentiranje, jer je evidentiranje izvršeno prije više od 30 godina. Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata koji se odnose na zgradu u Čitluku i zgradu u Čerinu sadašnje vrijednosti 26.268 KM. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim navedenog, skrećemo pažnju na to da se građevinski objekat u Čerinu trenutno ne koristi, jer je devastiran.**

Osim usluga u centralnom objektu, Dom zdravlja pruža usluge u područnoj ambulanti u Biletić polju u prostorijama objekta kojim zajednički upravljaju JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar i Hrvatska pošta d.o.o. Mostar, sa kojima ima zaključen Ugovor o zakupu poslovnog prostora (u cijenu zakupnine nisu uračunati režijski troškovi). Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (28.028 KM).

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 134.009 KM, a čine ih najvećim dijelom medicinska oprema (123.532 KM). Povećanje u iznosu od 70.566 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku medicinske opreme – stomatološke stolice (45.630 KM) i nabavku medicinske opreme za sanitarno vozilo donirano od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (21.639 KM). Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (40.059 KM), kao i za rashodovanje neupotrebljive opreme na prijedlog Komisije za popis osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi u iznosu nabavne i otpisane vrijednosti od 344.321 KM.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 129.693 KM, a odnose se na osam vozila, od čega su četiri sanitetska, dva putnička, jedno teretno vozilo i jedno vozilo za prevoz pacijenata na dijalizu. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na vrijednost sanitetskog motornog vozila doniranog Domu zdravlja Odlukom Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 5. 3. 2024. godine (146.133 KM), a smanjenje vrijednosti izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (16.440 KM).

³⁰ Kao knjiga stalnih sredstava prezentovan je bazni pregled stalnih sredstava koji služi kao osnova za obračun amortizacije, u kojem nisu navedena osnovna sredstva koja ne podliježu obračunu amortizacije, niti materijalna sredstva u pripremi.



Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 25.027 KM, a najvećim dijelom (23.881 KM) odnose se na uređaj za mikrobiološku analizu nabavljen 2014. godine. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, uređaj nije stavljen u upotrebu zbog neispunjenja kadrovskih i prostornih uslova, odnosno zbog toga što Dom zdravlja nije uspostavio mikrobiološki laboratorij. Kako je prezentovano, ne planira se uspostava ovog laboratorija u narednom periodu, zbog čega će rukovodstvo Doma zdravlja razmotriti daljnje mogućnosti korištenja ovog uređaja.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 84.527 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Odluku o načinu obračuna amortizacije stalnih sredstava 20. 1. 2025. godine donijela je direktorica. Odlukom su definisane sljedeće amortizacione stope: 3% za građevinske objekte, 15% za medicinsku opremu, vozila, postrojenja i namještaj, te 33,3% za uredsku opremu. Dom zdravlja je u 2024. godini primjenjivao utvrđene stope amortizacije.

Obavljenom revizijom konstatovano je da za iskazana zemljišta (181.818 KM) i građevinske objekte sadašnje vrijednosti (26.268 KM) Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa. Također, pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena. To nije u skladu sa članovima 10, 11. i 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *pomoćnu knjigu stalnih sredstava uspostaviti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama;*
- *potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.*

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma za 2024. godinu predložila je za rashod osnovna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti od 166.636 KM, kao i za otpis/isknjižavanje nabavne i otpisane vrijednosti od 177.686 KM, koje je direktorica odobrila odlukama od 14. 2. 2025. godine. Radi se najvećim dijelom o medicinskoj, te kancelarijskoj i računarskoj opremi i namještaju.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2024. godine na osnovu odluka direktorice. **Nije prezentovan dokaz da je formirana Komisija za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, niti da su stalna sredstva zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao.** Stalna sredstva nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.

Preporuka:

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

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovima 27–29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe – procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke.

Također, MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa.

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 841.542 KM. U vezi s navedenim skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom konstatovano da Dom zdravlja u knjigovodstvenoj evidenciji ima iskazan građevinski objekt na lokalitetu Čerin sadašnje vrijednosti 10.932 KM koji se ne koristi, jer je devastiran. Također, za ovaj građevinski objekt nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama (u ovaj objekt nije vršeno ulaganje). Navedeno ukazuje na to da postoje pokazatelji da je vrijednosti stalnih sredstva umanjena.

Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, 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

Za iskazano zemljište u poslovnim knjigama (181.818 KM) tokom obavljanja revizije prezentovani su: Posjedovni list broj 603 - Katastarska općina Čitluk u kojem je navedeno da je Dom zdravlja nosilac prava, kao posjednik 1/1 parcela koje su upisane kao livade, oranice i ostalo neplodno zemljište ukupne površine od 4.098 m² i Posjedovni list broj 134 - Katastarska općina Čerin u kojem je navedeno da je Dom zdravlja nosilac prava, kao posjednik 1/1 parcela koje su upisane kao oranice ukupne površine od 1.700 m².³¹ Zemljište je u poslovnim knjigama evidentirano u jednom iznosu, a prema podacima iz Službe za geodetske i imovinsko-pravne poslove Općine Čitluk, Dom zdravlja je posjednik 1/1 na dvije parcele u Čitluku i Čerinu, te nije poznato da li se evidentirano zemljište odnosi na obje parcele.

U poslovnim knjigama Dom zdravlja ima evidentirane i građevinske objekte nabavne (zgrada Doma zdravlja u Čitluku i zgrada u Čerinu).³² Za zgradu Doma zdravlja u Čitluku i zgradu u Čerinu (ukupne nabavne vrijednosti 934.281 KM) Dom zdravlja posjeduje zemljište na kojem se nalaze objekti upisani kao pravo posjeda 1/1 Doma zdravlja. Međutim, Dom zdravlja ne posjeduje upotrebnu dozvolu, niti su ove zgrade upisane u zemljišne knjige.³³

U poslovnim knjigama evidentirani su građevinski objekti (lokacije Čitluk i Čerin) čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine iskazana u iznosu od 934.281 KM, iako za njih Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu.

Preporuka:

- ***osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.***

³¹ Posjedovni listovi broj 603 i 134 izdati su 24. 8. 2017. godine od Službe za geodetske i imovinsko-pravne poslove Općine Čitluk.

³² Dom zdravlja obavlja djelatnost u građevinskom objektu u Čitluku, koja je smještena na zemljištu na koje ima pravo posjeda 1/1. Osim toga, Dom zdravlja ima knjigovodstveno evidentiranu zgradu u Čerinu koja nije u upotrebi, jer je objekt devastiran, a na zemljište na kojem je smještena Dom zdravlja ima pravo posjeda 1/1.

³³ Prezentovane upotrebne dozvole za zgradu u Čitluku od 14. 11. 1983. godine i za zgradu u Čerinu 31. 12. 1979. godine, ali zgrade nisu ucrtane.

Hipoteke i založno pravo

Nije utvrđeno da su nad nekretninama i pokretnim stvarima upisane hipoteke i založna prava u korist trećih osoba.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 44.200 KM i u cijelosti se odnose na sirovine i materijal. Najznačajnije su zalihe stomatološkog materijala (16.409 KM), laboratorijskog materijala (14.996 KM) i medicinskog materijala (8.471 KM).

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma priznaju i vrednuju po nabavnim cijenama (trošku nabavke), a razduženje-utrošak vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Obavljenom revizijom konstatovano je da nabavke sirovina i materijala (stomatološki, laboratorijski i medicinski materijal, ampulirani lijekovi, kancelarijski materijal i materijal za čišćenje) u glavnoj knjizi Doma zdravlja tokom 2024. godine nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru Zaliha, sirovina i materijala. Prilikom nabavke zaliha za cjelokupne nabavljene količine teretili su se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi. To nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 18) propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Također, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (član 10) propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se vode elektronski, između ostalih, i za zalihe. Dom zdravlja do okončanja 2024. godine nije uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška.

Međutim, konstatovano je da je od 1. 1. 2025. godine Dom zdravlja uspostavio pomoćnu knjigu – materijalno knjigovodstvo zaliha. Prethodno je izvršen popis zaliha sirovina i materijala u iznosu od 44.200 KM, te utvrđene količine i cijene unesene u program materijalnog knjigovodstva. Za navedeni iznos izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (storniranje rashoda u korist zaliha), s ciljem iskazivanja stvarnog stanja zaliha. Također, konstatovano je da se nabavke zaliha sirovina i materijala i njihov utrošak uredno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi se evidentiraju u okviru Zaliha, te razdužuju u momentu utroška.

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

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 282.473 KM. Njihova struktura je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	282.473	97.426
Potraživanja od kupaca	282.473	97.426
Sumnjiva i sporna potraživanja	16.357	86.901
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(16.357)	(86.901)



Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za pružanje medicinskih usluga i mrtvozorstva u skladu s potpisanim ugovorima. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od ZZO HNK (263.901 KM), od čega se 242.842 KM odnosi na ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine. Uvidom u prezentovane izводе otvorenih stavki na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da je potvrđeno 94,85% potraživanja.

Prema pregledu potraživanja od kupaca Doma zdravlja, u strukturi iskazanih potraživanja od kupaca 4.051 KM je onih iz ranijeg perioda, odnosno starija su od godinu. Dom zdravlja, prema prezentovanim informacijama, nije izvršio ispravku ovih potraživanja na teret rashoda perioda, budući da se njihova naplata očekuje u skorijem periodu. Tokom 2024. godine na osnovu odluka direktorice izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 70.544 KM, te su isknižena sa sumnjivih i spornih potraživanja.

Dom zdravlja nije vršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Iako je bio obavezan izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, ukazujemo na to da se 85% iskazanih potraživanja (242.842 KM) odnosi na potraživanja od ZZO HNK za tranšu za decembar 2024, koja su naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 856.540 KM, sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	856.540	1.019.033
Transakcijski račun	775.442	996.357
Devizni računi	81.118	22.676

Dom zdravlja ima otvoren transakcijski račun za unutrašnji platni promet kod UniCredit Banke d.d. Mostar (glavni račun), kao i dva devizna računa koja su otvorena u istoj banci u EUR i CHF valuti.

Stanja gotovine na računima na datum bilansa potvrđena su izvodima banaka na 31. 12. 2024. godine i izvodima otvorenih stavki. Stanje blagajne na datum bilansa iznosi 0,00 KM.

Tokom 2024. godine gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, nije se uplaćivao na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je uspostavio polaganje novca u skladu s navedenim propisima.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 1.036.898 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (669.106 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda (366.672 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (1.120 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 669.106 KM. Uvidom u aktuelni izvod iz sudskog registra od 14. 7. 2021. godine konstatovano je da kapital nije upisan, a kao osnivač je upisana Općina Čitluk. Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je evidentiran vlasnički kapital, a prema pismenoj Izjavi odgovornih lica od 13. 5. 2025. godine, dokumentacija vezana za evidentiranje vlasničkog kapitala u arhivi nije pronađena, a knjiženja datiraju prije više od 30 godina. Dom zdravlja tokom 2024, kao ni prethodnih godina, nije poduzimao aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 366.672 KM. Napominjemo da su tokom 2024. izvršena korektivna knjiženja u korist akumuliranog, neraspoređenog viška prihoda iz prethodnih godina, a najznačajniji iznos od 303.229 KM odnosi se na sredstva odobrena po osnovu aneksa Ugovora zaključenih sa ZZO HNK, koja su u 2023. godini evidentirana na poziciji „Unaprijed naplaćeni prihodi budućeg perioda“.



Nije prezentovano da je Upravni odbor donosio odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa članom 48. Statuta.

Višak prihoda tekućeg perioda 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 2024. godinu nije donesena.** Skrećemo pažnju da je članom 48. Statuta definisano da ako u obavljanju svoje djelatnosti Dom zdravlja ostvari višak prihoda nad rashodima, taj se višak upotrebljava isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti u skladu s aktom o osnivanju i Statutom. Pod razvojem djelatnosti podrazumijeva se nabavka opreme, rekonstrukcija postojećih prostorija za potrebe uvođenja novih metoda. Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za obavljanje i razvoj djelatnosti donosi Upravni odbor.

U glavnoj knjizi Doma zdravlja iskazan je vlasnički kapital u iznosu od 669.106 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital. Osim toga, Upravni odbor nije donosio odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima kako je to definisano članom 48. Statuta.

Preporuke:

- *utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, i poduzeti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar;*
- *potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.*

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 680.960 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode. Odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Struktura odgođenog prihoda je sljedeća: ulaganje u zgradu u kojoj posluje Dom zdravlja (361.421 KM), nabavke medicinskih uređaja, aparata i druge opreme (189.846 KM) i donacija transportnog sredstva (129.693 KM).

Tokom 2024. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 229.177 KM, a najveći dio odnosi se na: donirano sanitetsko motorno vozilo Odlukom o donaciji od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 5. 3. 2024. godine (146.133 KM), donaciju od Vlade Republike Hrvatske za adaptaciju ambulante porodične medicine (58.675 KM)³⁴ i nabavku medicinske opreme za sanitetsko motorno vozilo od dobavljača Inel d.o.o. Mostar (21.639 KM).³⁵

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 60.317 KM, a najveći dio od 57.587 KM odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 320.398 KM, a odnose se na: ostale obaveze uključujući i razgraničenja (293.759 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (26.639 KM).

³⁴ Ugovor o finansijskoj pomoći programa Rekonstrukcija i adaptacija prostorija ambulante porodične medicine zaključen je sa Središnjim državnim uredom za Hrvate izvan Republike Hrvatske 28. 8. 2024. godine, kojim su odobrena sredstva od 58.675 KM.

³⁵ Zaključkom od 26. 4. 2024. godine Općina Čitluk odobrila je sredstva u iznosu od 21.639 KM Domu zdravlja za nabavku medicinske opreme za vozilo hitne medicinske pomoći donirano od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona.



Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Doma zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 14.826 KM, što predstavlja 55,65% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Doma zdravlja izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Najznačajniji dio iskazanih obaveza odnosi se na fakture iz novembra i decembra 2024. godine.

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima starije od 12 mjeseci je 7.266 KM (JP Broćanac d.o.o. Čitluk) koje će u narednom periodu biti predmet otpisa zbog zastarjelosti.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 293.759 KM, a odnose se na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (279.302 KM) i druge obaveze (14.457 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2024, a izmirene su 7. 1. 2025. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza. Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja uređeno je provođenje popisa imovine i obaveza. Ovim Pravilnikom i Planom popisa je utvrđeno da se popis obavlja uvidom u stvarno stanje stvari, a knjigovodstveno stanje u popisne liste unosi se tek nakon što se izvrši fizički popis materijalne imovine. Osim toga, utvrđeno je da je komisija po utvrđivanju eventualnih razlika viškova ili manjkova dužna prikupiti informaciju i dokumentaciju o utvrđenom odstupanju, te nakon toga dati prijedlog rješavanja tih odstupanja. Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja definisana je obaveza popisnih komisija da kroz izvještaj o popisu predloži način fizičkog tretmana, odnosno postupanja sa neupotrebljivim, rashodovanim ili isknjiženim sredstvima (uništenje, donacija, prodaja i drugo).

Upravni odbor Doma zdravlja je 18. 12. 2024. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja i imenovanju komisija za popis. Odlukom je imenovana Centralna popisna komisija i tri komisije za popis, i to: osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi; zaliha i novčanih sredstava, potraživanja i obaveza.

Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja sačinjen je 7. 2. 2025. godine, a direktorica ga je usvojila Odlukom od 14. 2. 2025. godine. U Elaboratu je navedeno da je Komisija za popis stalnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi uvidom u poslovne knjige i popisnu listu utvrdila neslaganja u količinama osnovnih sredstava koja su evidentirana u poslovnim knjigama sadašnje vrijednosti 0,00 KM (nabavne i otpisane vrijednosti 166.636 KM), a provođenjem naturalnog popisa nisu pronađena u prostorijama Doma zdravlja, te je sačinjen prijedlog za njihovo rashodovanje. Osim toga, u Elaboratu je navedeno da je ista Komisija prilikom popisa dala prijedlog za otpis sredstava zbog neupotrebljivosti koja su popisom locirana u određenim službama Doma zdravlja sadašnje vrijednosti 0,00 KM (nabavne i otpisane vrijednosti 177.686 KM).³⁶ Direktorica je 14. 2. 2025. godine donijela Odluku o otpisu/isknjižavanju osnovnih sredstava za 2024. godinu kojom je odobreno isknjižavanje osnovnih sredstava (nabavne i otpisane vrijednosti 177.686 KM) i Odluku o rashodovanju osnovnih sredstava (nabave i otpisane vrijednosti 166.636 KM).³⁷

³⁶ Izvršen je uvid u rashodovana stalna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti od 177.686 KM koja su popisom locirana u određenim službama, ali su zbog neupotrebljivosti predložena za rashodovanje i konstatovano je da se nalaze u jednoj prostoriji Doma zdravlja i da se svako sredstvo može identifikovati prema nazivu i inventurnom broju.

³⁷ Upravni odbor je informisan o provedenom popisu imovine, obaveza i potraživanja za 2024. godinu i rezultatima privedenog popisa, što je navedeno u Zapisniku sa XXXIV redovne sjednice održane 27. 3. 2025. godine.

U skladu sa ovim odlukama izvršeno je isknjižavanje stalnih sredstava ukupne nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu od 344.322 KM (najveći dio isknjiženih stalnih sredstava odnosi se na medicinsku opremu od 303.242 KM, dok se preostala isknjižena sredstva odnose na namještaj i kompjutersku opremu).³⁸

Komisija za popis stalnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi nije predložila način fizičkog tretmana neupotrebljivih, rashodovanih ili isknjiženih sredstava (uništenje, donacija, prodaja i drugo), što nije u skladu s Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja. Također, nije prezentovan dokaz da je formirana komisija za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, niti da su stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

U prethodnoj reviziji izvršen je uvid u značajniju opremu u vlasništvu Doma zdravlja, koja je smještena i koristi se u službama: hitne medicinske pomoći, laboratorijske djelatnosti, radiološke djelatnosti, zdravstvene zaštite žena, zubnozdravstvene zaštite i u sali za sastanke, te je konstatovano da najvećem dijelu opreme i namještaja nisu dodijeljeni inventurni brojevi. Postupajući po pismu menadžmentu Upravni odbor Doma zdravlja je donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2024. godine, a direktorica je donijela Odluku o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima Doma zdravlja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je izvršen popis zaliha u vrijednosti od 44.200 KM i knjigovodstveno evidentiran u korist zaliha i na teret rashoda. Međutim, nije izvršen cjelovit popis opreme i namještaja, jer na naturalnim popisnim listama u pojedinim službama nisu popisani određeni uređaji i namještaj u vlasništvu Doma zdravlja (sterilizator Titanox, uređaji za grijanje/hlađenje, Hp računalo, radne stolice, metalni radni stolovi za intervenciju, police i drugo), iako se koriste, a nisu im dodijeljeni ni inventurni brojevi.³⁹ Pregledom stalnih sredstava koja su popisana i kojima su dodijeljeni inventurni brojevi i naturalnih popisnih lista konstatovano je da inventurni brojevi nisu dodijeljeni svakom pojedinačnom sredstvu (npr. u naturalnoj popisnoj listi naveden je jedan inventurni broj: za 13 komada medicinske laboratorijske opreme, 19 kvarcnih grijalica, tri klime u Biletić polju, tri kompjutera i slično). Navedeno nije u skladu sa Odlukom o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima Doma zdravlja, kojom je propisano da se inventurni broj automatski dodjeljuje prilikom unosa svakog osnovnog sredstva u bazu osnovnih sredstava knjigovodstvenog programa (što znači da svako osnovno sredstvo treba imati svoj inventurni broj).

Shodno navedenom, konstatovano je da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, odnosno opreme i namještaja koja se koristi u službama Doma zdravlja, niti su im dodijeljeni inventurni brojevi, a samim tim nije moglo biti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

³⁸ Prema dostavljenim pismenim izjavama od predsjednica Centralne popisne komisije i Komisije za popis osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi i odgovorne osobe Službe za finansijsko-računovodstvene poslove od 25. 4. 2025. godine, razlog isknjižavanja osnovnih sredstava koja popisom nisu locirana u prostorijama Doma zdravlja (nabavne i otpisane vrijednosti 166.636 KM) jeste usklađivanje stvarnog stanja osnovnih sredstava s knjigovodstvenim, jer su u poslovnim knjigama postojala sredstva koja više nisu u upotrebi radi dotrajalosti i neispravnosti (radi se o sredstvima koja su nabavljena u periodu od 2001. do 2016. godine i koja su u potpunosti amortizovana. Osim toga, u vezi isknjižavanja ovih sredstava prezentovana je Službena zabilješka odgovorne osobe Doma zdravlja od 25. 4. 2025. godine. U Zabilješci je navedeno da je na prijedlog popisnih komisija i na osnovu konsultacija sa Službom za finansijsko-računovodstvene poslove donesena Odluka o rashodovanju sredstava koja popisom nisu locirana, a nalazila su se u poslovnim knjigama, jer se radilo o dosta staroj opremi i namještaju, te je evidentno da se ne može očekivati da su u ispravnom stanju. Osim toga, navedeno je da zbog nedostatka kadra i nemogućnosti adekvatnog organizovanja prethodnih godina nije vršen detaljan popis imovine, obaveza i potraživanja, zbog čega ova sredstva nisu ranije isknjižena, iako su davno stavljena van upotrebe i nisu imala vrijednost. Shodno tome, isknjižavanje osnovnih sredstava izvršeno je u najboljoj namjeri zbog usklađivanja stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama, jer se radi o sredstvima koja su davno uklonjena iz upotrebe.

³⁹ U periodu obavljanja konačne revizije, odnosno 25. 4. 2025. godine ponovo je izvršen uvid u svu značajniju materijalnu opremu i naturalne popisne liste u službama hitne medicinske pomoći, laboratorijske djelatnosti, radiološke djelatnosti, zdravstvene zaštite žena, zubnozdravstvene zaštite i u sali za sastanke, te je konstatovano da su značajniji medicinski uređaji i aparati popisani i dodijeljeni su im inventurni brojevi, dok određena oprema nije popisana i značajan dio namještaja, niti su im dodijeljeni inventurni brojevi. Oprema i namještaj kojima nisu dodijeljeni inventurni brojevi nije popisana, niti je knjigovodstveno evidentirana.



Osim toga, pregledom naturalnih popisnih lista i stalnih sredstava kojima su dodijeljeni inventurni brojevi konstatovano je da inventurni brojevi nisu dodijeljeni svakom pojedinačnom sredstvu, nego je za više komada određene opreme dodijeljen jedan inventurni broj.⁴⁰ Također, izvršen je otpis i rashodovanje opreme i namještaja ukupne nabavne i otpisane vrijednosti 177.686 KM (najveći dio od 137.032 KM odnosi se na medicinsku opremu), koji su isknjiženi iz poslovnih knjiga a da nije utvrđen način postupanja sa neupotrebljivim, rashodovanim ili isknjiženim sredstvima (uništenje, donacija, prodaja). To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja i Odlukom o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima Doma zdravlja.

Preporuke:

- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a kroz izvještaj o popisu predložiti način fizičkog tretmana rashodovanih ili isknjiženih sredstava u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja;*
- *svakom stalnom sredstvu potrebno je dodijeliti inventurni broj s ciljem njihove identifikacije i praćenja u poslovnim knjigama.*

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -132.492 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 2024. godinu sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date informacije i dodatna pojašnjena pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja. U Bilješkama je navedeno da je priznavanje rashoda vršeno istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, kao i da se zalihe sirovina i materijala vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

⁴⁰ Popis stalnih sredstava izvršen je prema baznom pregledu sredstava koji se vodi u okviru računovodstvenog programa i služi kao osnovica za obračun amortizacije. Bazni pregled sredstava sadrži sredstva po fakturama prilikom nabavke, te ukoliko je više komada osnovnih sredstava nabavljeno jednom fakturom, dodijeljen im je jedan inventurni broj.

Revizijom je konstatovano da su se prilikom nabavke zaliha za cjelokupne nabavljene količine teretili rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi.

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja je donio Pravilnik o javnim nabavkama kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu s članom 13. Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki donesen je 1. 12. 2023. godine, ukupne vrijednosti od 435.170 KM.⁴¹ Tokom godine doneseno je šest izmjena i dopuna Plana, kojima je vršeno dodavanje osam novih postupaka,⁴² tako da je ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 476.132 KM. U odnosu na planirane nabavke, najznačajnija koja nije provedena odnosi se na nabavku „Putničkog motornog vozila za potrebe patronažne službe“ u ukupnom iznosu od 46.800 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji i izjavi odgovorne osobe, predmetna nabavka nije provedena jer za nju prethodno nisu bila osigurana sredstva.⁴³

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dati su u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	34	120.229	29	65.259	54%	7	33.308
Otvoreni postupak	2	122.850	2	115.300	94%	2	115.300
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	7	183.924	4	75.840	41%	3	54.201
Aneks II	8	49.128	7	33.010	67%	4	31.205
Ukupno	51	476.132	42	289.409	52%	16	234.014

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 16 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je Dom zdravlja kod provedenih javnih nabavki postupao u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama.

⁴¹ Svi iznosi su navedeni sa uključenim PDV-om.

⁴² Dva postupka iz djela Aneksa II vrijednosti 15.198 KM i šest direktnih sporazuma vrijednosti 25.764 KM

⁴³ U 2023. godini Dom zdravlja je aplicirao na Javni poziv za prijavu posebnih projekata od interesa za Hrvate izvan Republike Hrvatske sa projektom „Poboljšanje i jačanje zdravstvene njege u zajednici“, koji nije odobren.



8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Dom zdravlja je 15. 7. 2025. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi niti prijedloga na Nacrt, te da je saglasan s njim.

Reviziju Doma zdravlja Čitluk obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.



V. PRILOZI

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

DOM ZDRAVLJA ČITLUK

Naziv pravnog lica

Čitluk, STJEPANA RADIĆA 3

Sjedište i adresa pravnog lica

4227183630007

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

023

Šifra opštine

3381202200138492

Broj računa

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

na dan 31.12.2024. 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	841.542	709.369
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	841.542	709.369
1.1.	Zemljište		003	181.818	181.818
1.2.	Građevinski objekti		004	370.995	399.023
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	134.009	103.501
1.4.	Transportna sredstva		006	129.693	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	25.027	25.027
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1083919641

Kontrolni broj: 1083919641

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.196.714	1.096.389
1.	Zalihe (038 do 042)		037	44.200	0
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	44.200	0
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	282.473	97.426
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	282.473	97.426
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	856.541	989.033
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	13.500	9.930
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.038.256	1.805.758
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	2.038.256	1.805.758
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	669.106	669.106
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	669.106	669.106
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	367.792	50.468
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	366.672	46.787
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	1.120	3.681
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	1.036.898	719.574
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.036.898	719.574
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	680.960	512.099
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	680.960	512.099
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	320.398	574.085
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	26.639	23.209
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	26.639	23.209
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	303.229
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	293.759	247.647
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.001.358	1.086.184
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	2.038.256	1.805.758
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	2.038.256	1.805.758

Čitluk, 18.02.2025.

Mjesto i datum

PRIMORAC (FRANJO) MARA

Certificirani računovođa

1633/5

Broj licence

Dr.Ozana Medić

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1083919641

str. 4 od 4

DOM ZDRAVLJA ČITLUK

Naziv pravnog lica

Čitluk, STJEPANA RADIĆA 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381202200138492

Broj računa

4227183630007

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

023

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. 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	3.245.498	2.517.293
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	3.245.498	2.517.293
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	3.245.498	2.517.293
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	508.106	689.809
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

1107139971

Kontrolni broj: 1107139971

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
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	290	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1107139971

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	81	592
9.1.	Prihodi od kamata		248	81	59
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	533
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	507.735	689.217
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.753.604	3.207.102
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	3.752.228	3.196.745
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	139.950	148.856
4.	Troškovi energije i goriva		257	49.124	45.803
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.363.691	2.831.517
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.755.713	2.371.533
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	426.526	287.826
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	181.452	172.158
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	84.527	69.421
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	84.527	69.421
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	71.399	68.957
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	43.537	32.191
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	256	6.676
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1107139971

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	90	3.695
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	90	3.695
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		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	166	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	166	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	2.981
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.752.484	3.203.421
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	1.120	3.681
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1107139971

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	1.120	3.681
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	1.120	3.681
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	1.120	3.681
	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	1.120	3.681
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	1.120	3.681
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Čitluk, 18.02.2025.

Mjesto i datum

PRIMORAC (FRANJO) MARA

Certificirani računovođa

1633/5

M.P.

Dr.Ozana Medić

Direktor

Kontrolni broj: 1107139971

str. 5 od 5

DOM ZDRAVLJA ČITLUK

Naziv pravnog lica

Čitluk, STJEPANA RADIĆA 3

Sjedište i adresa pravnog lica

4227183630007

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381202200138492

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

023

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. 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	1.120	3.681
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	84.527	69.421
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
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

1736828005

Kontrolni broj: 1736828005

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	-81	-59
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	166	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-44.200	0
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-185.047	90.876
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-3.570	8.274
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	3.430	-5.108
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	11.163	129.823
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	-132.492	296.908
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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



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	-132.492	296.908
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	989.033	692.125
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	856.541	989.033

Čitluk, 18.02.2025.

Mjesto i datum

PRIMORAC (FRANJO) MARA

Certificirani računovođa

1633/5

Broj licence

Dr.Ozana Medić

Direktor

M.P.



DOM ZDRAVLJA ČITLUK

Naziv pravnog lica

Čitluk, STJEPANA RADIĆA 3

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381202200138492

Broj računa

4227183630007

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

023

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Čitluk

Mjesto

PRIMORAC (FRANJO) MARA

Certificirani računovođa

1633/5

Broj licence

Dr.Ozana Medić

Direktor

18.02.2025.

Datum

036/642-916

Kontakt

18161963565545383

Kontrolni broj: 18161963565545383

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024. 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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	669.106	0	0	0	0	0	46.787	715.893		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	669.106	0	0	0	0	0	46.787	715.893		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	3.681	3.681		
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	3.681	3.681		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	669.106	0	0	0	0	0	50.468	719.574		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	669.106	0	0	0	0	0	50.468	719.574		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	1.120	1.120		
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	1.120	1.120		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	316.204	316.204		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	669.106	0	0	0	0	0	367.792	1.036.898		

Kontrolni broj: 18161963565545383

str. 2 od 2



DOM ZDRAVLJA ČITLUK

Stjepana Radića 3

88 260 Čitluk

Broj: 934/25

Čitluk, 15.07.2025. 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 **Doma zdravlja Čitluk** za 2024. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni 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 **Doma zdravlja Čitluk** i pokrenutih od strane **Doma zdravlja Čitluk**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Domu zdravlja Čitluk** 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 subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



Ravnateljica



Ozana Medić, dr. med.
spec. pedijatar

Dostaviti:

1. Naslovu;
2. a/a;

