

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DOMA ZDRAVLJA POSUŠJE

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3399-7/24



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.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	13
5.2	Izvještavanje.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	16
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	16
6.1.2.5	Amortizacija.....	18
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga.....	18
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	18
6.1.3	Finansijski rezultat.....	18
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	19
6.2.1	Dugoročna imovina.....	19
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	19
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	21
6.2.2.1	Zalihe.....	21
6.2.2.2	Ugovorna imovina.....	22
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	22
6.2.3	Kapital.....	22
6.2.4	Obaveze.....	23
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze	23
6.2.5	Popis imovine i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	24
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24
7.	JAVNE NABAVKE	25
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
V.	PRILOZI	28
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	28
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	28



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 Posušje (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na 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 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 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 iskazanog zemljišta na datum bilansa u iznosu od 311.719 KM, jer nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (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.

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 nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 15. 5. 2024. godine.

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).



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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Doma zdravlja da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktor ili namjerava likvidirati Dom zdravlja ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- 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 Posušje 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 uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke (tačka 4. Izvještaja);
2. Plan javnih nabavki nije sačinjen na osnovu realnih potreba, što je za posljedicu imalo više izmjena i dopuna Plana tokom godine. Nabavka usluga kasko osiguranja u iznosu od 11.984 KM izvršena je bez primjene Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i efikasno korištenje javnih sredstava. Također, izvršeno je dijeljenje postupaka najmanje u iznosu od 25.427 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. 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 sljedeće pitanje:

- **Zakon o zdravstvenoj zaštiti koji je donijela Skupština Županije Zapadnohercegovačke nije usklađen sa federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u dijelu kojim je definisano da direktor zdravstvene ustanove mora imati znanje o zdravstvenom menadžmentu koje se dokazuje certifikatom o obavljenoj edukaciji iz zdravstvenog menadžmenta, odnosno završenom specijalizacijom ili postdiplomskim studijem iz zdravstvenog menadžmenta (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 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.	Izvršiti unos mape poslovnih procesa i registra rizika u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljati Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	4.
3.	Provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutarnoj zdravstvenoj kontroli nad stručnim radom službi/odjela i zaposlenika.	4.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.	Donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.1
6.	Prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.1
7.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta 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
8.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
9.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja te Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5



10.

Sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki, a nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu primjene odgovarajuće vrste postupka, te ostavljanja propisanog roka za žalbu.

7.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Doma zdravlja Posušje za 2024. godinu i Rebalans finansijskog plana Doma zdravlja Posušje za 2024. godinu;
 - Zakon o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Posušje;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju, članovi 34, 37, 39, 40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke, članovi 56-64, 162-163;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu, član 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o radu Županije Zapadnohercegovačke, članovi 36-40, 43, 75-76, 79, 162, 163;
 - 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 Županije Zapadnohercegovačke;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
 - Statut Doma zdravlja Posušje;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je osnovan Rješenjem Ministarstva zdravstva Hrvatske republike Herceg-Bosna o utemeljenju zdravstvene ustanove – Dom zdravlja Posušje.² Skupština Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Kanton) donijela je Zakon o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Posušje,³ kojim se preuzimaju prava i obaveze osnivača. Kao osnivač upisan je Kanton. Stupanjem na snagu ovog Zakona prestaje primjena Rješenja o utemeljenju zdravstvene ustanove Dom zdravlja Posušje. Članom 5. Zakona o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Posušje definisano je da Dom zdravlja nastavlja s radom i poslovanjem pod nazivom Javna ustanova Dom zdravlja Posušje. Prezentovano je da je upis promjene naziva u sudskom registru kod Općinskog suda u Širokom Brijegu u toku.

Djelatnost Doma zdravlja obuhvata pružanje primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti)⁴ i Statutom Dom zdravlja obavlja djelatnosti: porodične medicine, zdravstvene zaštite djece, hitne medicinske pomoći, fizikalne i mentalne rehabilitacije u zajednici, polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološke zaštite, zaštite reproduktivnog zdravlja žena, stomatološke zdravstvene zaštite, laboratorijske i radiološke dijagnostike primarnog nivoa i ljekarske djelatnosti.

Pored centralnog objekta u Posušju, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite i u ambulantama u Viru i Rakitnu.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je članom 8. Statuta i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizovano 135 radnih mjesta, a na 31. 12. 2024. godine Dom zdravlja je imao 96 zaposlenih radnika.

Sjedište Dom zdravlja je u Posušju, u Ulici Stjepana Radića br. 7.

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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 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.

² Broj 11-01-935/94 od 9. 9. 1994. godine

³ „Narodne novine ŽZH“, br. 35/23

⁴ „Narodne novine ŽZH“, br. 3/13, 21/17, 23/20 i 19/22



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 deset preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i 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 devet implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri su djelimično implementirane, a za jednu preporuku 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁵ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut kojeg je Upravni odbor donio u maju 2024. uz saglasnost osnivača.

Pravilnikom o radu⁷ utvrđena su prava i obaveze iz radnog odnosa zaposlenika Doma zdravlja, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta⁸ uređena je unutrašnja organizacija, poslovi i radni zadaci, radna mjesta, uslovi koje zaposlenik treba ispunjavati za zasnivanje radnog odnosa, kao i broj izvršilaca određenog radnog mjesta. Konstatovano je da Dom zdravlja radi sa značajno manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju. Na 31. 12. 2024. popunjenost je iznosila 71,1%, što može uticati na obavljanje djelatnosti Doma zdravlja. **S obzirom na to da Dom zdravlja obavlja djelatnost sa 71,1% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, postavlja se pitanje adekvatnosti nivoa popunjenosti za blagovremeno obavljanje poslova, odnosno pitanje osnovanosti sistematizovanog broja radnih mjesta.**

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19, 37/24

⁷ Upravni odbor je 5. 7. 2023. godine usvojio Pravilnik o radu broj: 01-225-1/23, a izmjene i dopune 8. 4. 2024. godine.

⁸ Upravni odbor je 5. 7. 2023. godine donio Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta broj: 01-226-1/23, a izmjene i dopune 8. 12. 2023. i 8. 4. 2024. godine



Napominjemo da bi se prilikom sačinjavanja sistematizacije morale uzeti u obzir odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH,⁹ kojom je utvrđen normativ zdravstvene zaštite, koji čini normativ medicinskog kadra i vremena. Normativ kadra se u primarnoj i specijalističko-konsultativnoj zdravstvenoj zaštiti utvrđuje kroz sastav radnog tima i broja osiguranih lica na jedan radni tim, po djelatnosti ili specijalnosti.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je u decembru 2024. godine u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja tokom 2024. godine nije imao sačinjenu mapu poslovnih procesa, nije izvršio identifikaciju i procjenu rizika, niti je imao donesen registar rizika. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu sačinjena je mapa poslovnih procesa, izvršena identifikacija i procjena rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, te je donesen registar rizika u martu 2025. godine. **Mapa poslovnih procesa i registar rizika nisu uneseni u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.**¹⁰

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio interne akte u prethodnom periodu. Međutim, određeni interni akti nisu bili doneseni tokom revidirane godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu Upravni odbor je usvojio Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH,¹¹ Pravila poslovnog ponašanja i poslovne etike zaposlenih u Domu zdravlja, Pravilnik o stručnom usavršavanju i specijalizacijama zaposlenika, Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Pravilnik o reprezentaciji i poklonima.

Dom zdravlja nije sačinio plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH objavljenim 22. 5. 2024. godine. Međutim, Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu donesen je 3. 3. 2025. godine.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. je sačinjen. Međutim, u njemu nisu utvrđene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Također, nije prezentovano da je dostavljen Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke, kako nalažu odredbe Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti nije usklađen sa članom 66. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti,¹² kojim je, između ostalog, propisano da direktor ustanove treba imati potrebno znanje iz zdravstvenog menadžmenta. Navedeno znanje dokazuje se certifikatom o obavljenoj edukaciji iz zdravstvenog menadžmenta, odnosno završenom specijalizacijom ili postdiplomskim studijem iz zdravstvenog menadžmenta. Članom 61. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 2013. godine navedena obaveza je bila propisana. Međutim, izmjenama i dopunama Zakona iz 2017. godine ova obaveza je ukinuta. Uvidom u personalni dosje direktora koji rukovodi Domom zdravlja konstatovano je da ispunjava uslove definisane kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Međutim, nema završen fakultet zdravstvenog usmjerenja. **Zbog navedene neusklađenosti, shodno Zakonu o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Posušje i Statutu, da ukoliko izabrani direktor nema završen fakultet zdravstvenog usmjerenja, potrebno je imenovati zamjenika direktora koji ima završen fakultet zdravstvenog usmjerenja, te najmanje pet godina radnog iskustva u struci.** Tokom revidirane godine provedena je konkursna procedura za izbor zamjenika direktora, ali nije zaprimljena niti jedna prijava.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 5/03

¹⁰ V. broj 971/2024 od 20. 6. 2024. godine

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 46/10 i 75/13



Shodno navedenom, konstatovano je da sistem finansijskog upravljanja i kontrole tokom 2024. godine nije bio uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sistema. Međutim, u martu 2025. godine sačinjena je mapa poslovnih procesa, izvršena identifikacija i procjena rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, te je donesen registar rizika.

Također, konstatovano je da Dom zdravlja obavlja djelatnost sa 71,1% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, što može uticati na vršenje djelatnosti.

Preporuke:

- *izvršiti unos mape poslovnih procesa i registra rizika u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, a godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljati Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;*
- *preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.*

Organi Doma zdravlja

Kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (član 59) i članom 16. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima pet članova, a čine ga predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti predstavnik Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), i stručnih zaposlenika Doma zdravlja – dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih zaposlenika. Upravni odbor¹³ do augusta 2024. činili su: Slaven Bašić, predsjednik, Zlatko Ramljak, Zdrava Bogut, Ivan Pavković i Dinka Soldo, članovi i članice. Rješenjem od 27. 8. 2024. godine Vlada Kantona imenovala je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sazivu: Slaven Bašić, predsjednik, Goran Crnogorac, Zdrava Bogut, Ivan Pavković i Dinka Soldo, članovi i članice. Tokom 2024. Upravni odbor u ranijem sazivu održao je sedam, a novi saziv četiri sjednice, na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Direktor predstavlja, zastupa, rukovodi poslovanjem i odgovoran je za zakonitost Doma zdravlja u skladu sa Statutom (član 18). Upravni odbor je, uz saglasnost Ministarstva, Odlukom od 5. 3. 2024. godine imenovao direktora Ivicu Ćorića na period od četiri godine, što mu je ujedno treći mandat na mjestu direktora.

U skladu sa članom 25. Statuta, zamjenik direktora Doma zdravlja obavlja poslove iz djelokruga rada direktora u njegovoj odsutnosti. Zamjenika direktora na osnovu javnog konkursa imenuje i razrješava Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost ministra. Do okončanja revizije zamjenik direktora nije imenovan.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 162. i 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 37. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Navedenim Zakonom i Statutom definisano je da se nadzor provodi na osnovu općeg akta i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora, koji je Dom zdravlja obavezan dostaviti resornom kantonalnom ministarstvu najkasnije do 31. 12. tekuće za sljedeću godinu.

¹³ „Narodne novine ŽZH“, br. 17/20



Tokom 2024. godine Dom zdravlja nije imao donesen opći akt o unutrašnjem nadzoru nad radom službi i zaposlenika, niti je donio godišnji program unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu. Također, nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je za posljedicu imalo da nisu provođene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu s propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Navedeno nije u skladu sa članovima 162. i 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 37. Statuta.

Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2024. godinu, Dom zdravlja je u decembru 2024. godine donio Pravilnik o unutarnjoj zdravstvenoj kontroli nad stručnim radom službi/odjela i zaposlenika Doma zdravlja i sačinio Plan unutrašnjeg stručnog nadzora za 2025. godinu koji je 27. 12. 2024. godine dostavio Ministarstvu.

Preporuka:

- *provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutarnjoj zdravstvenoj kontroli nad stručnim radom službi/odjela i zaposlenika.*

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u 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.¹⁴ Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁵

Dom zdravlja se potpisivanjem Ugovora¹⁶ sa AKAZ-om opredijelio da otpočne uspostavljanje standarda sigurnosti i kvaliteta, odnosno certificiranje Doma zdravlja (specijalističke i nespecijalističke službe) i četiri tima porodične medicine. U toku je provođenje aktivnosti u skladu sa navedenim Ugovorom za koje je za rok izvršenja utvrđen oktobar 2025. godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁷ 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 za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Zavod). Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 3)¹⁸ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

¹⁴ 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.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹⁶ Ugovor o definiranju uslova certifikacijskog pregleda i sticanja certifikacijskog statusa Doma zdravlja Posušje od 24. 10. 2024. godine

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 10/16

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Dom zdravlja ne ispunjava kriterije utvrđene Pravilnikom. Članom 15. stav (4) Pravilnika utvrđeno je da će za pravne osobe u kojima većinski udjel imaju kantoni, a koje ne ispunjavaju kriterije iz člana 3, internu reviziju obavljati zajednička jedinica za internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. Županija Zapadnohercegovačka nije uspostavila zajedničku jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Prevenција korupcije

Dom zdravlja je 21. 4. 2025. godine donio Odluku o usvajanju i provođenju Plana integriteta u Domu zdravlja, na koji je saglasnost dala Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Imenovana je osoba za nadzor nad provođenjem Plana integriteta, koja je zadužena da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj o provođenju Plana integriteta direktoru Doma zdravlja.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 60. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 17. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor je 28. 12. 2023. godine usvojio Trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026, Finansijski plan Doma zdravlja za 2024. i Plan i program rada za 2024. godinu, u skladu sa navedenim Zakonom i Statutom.

Finansijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 4.855.258 KM. Prema obrazloženju, planiranje prihoda izvršeno je na osnovu devetomjesečnog izvršenja u 2023, izvršenja u 2022. godini i na osnovu realne procjene očekivanih prihoda u 2024. godini. Planiranje rashoda izvršeno je na osnovu devetomjesečnog izvršenja u 2023, izvršenja u 2022. godini, uvažavajući zaključivanje novih kolektivnih ugovora povećanje troškova plaća i rasta cijena sirovina i materijala na tržištu. U strukturi ukupnih prihoda Doma zdravlja najveći udio odnosi se na prihode od Zavoda (4.584.667 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na bruto plaće i naknade zaposlenih (3.686.308 KM) i troškove materijala (373.996 KM).

Upravni odbor je 19. 12. 2024. godine usvojio Rebalans Finansijskog plana za 2024. godinu, kojim su prihodi povećani za 323.679 KM i iznose 5.178.937 KM, a rashodi za 323.101 KM i iznose 5.178.359 KM. Rebalansom je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu od 578 KM. Najznačajnija povećanja na prihodima (318.100 KM) odnose se na povećanje prihoda od Zavoda po osnovu zaključenih aneksa sa Zavodom na Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite i njenom finansiranju u 2024. godini. Povećanje rashoda u najvećoj mjeri odnosi se na povećanje plaća i naknada (237.570 KM) kao posljedica primjene novih kolektivnih ugovora koji su stupili na snagu u trećem kvartalu 2023. i početkom 2024. godine, i povećanje usluga održavanja osnovnih sredstava (50.625 KM).

Dom zdravlja nije donio internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za donošenje finansijskog plana, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

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	5.178.937	5.682.300	4.681.266	109,72
II	Rashodi	5.178.359	5.671.293	4.655.301	109,52
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	578	11.007	25.965	

¹⁹ Uključujući rebalans Finansijskog plana za 2024. godinu



Iako je Dom zdravlja u decembru izvršio rebalans Finansijskog plana za 2024. godinu, konstatovana su odstupanja u odnosu na planirane veličine, i to ostvareni su veći prihodi za 503.363 KM i rashodi za 492.934 KM u odnosu na rebalansom planirane. Najznačajnija odstupanja na poziciji prihoda iskazana su na prihodima od Zavoda (rebalansom nije uključena oprihodovana tranša za decembar) i prihodima po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva (koji nikako nisu planirani), a na rashodima najznačajniji iznos povećanja odnosi se na troškove amortizacije doniranih stalnih sredstava (koji također nisu planirani) i ostale troškove zaposlenih (jednokratna novčana naknada koja nije bila planirana).

Iako je u toku 2024. godine izvršen rebalans Finansijskog plana za 2024. godinu (u decembru 2024), konstatovana su značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode. Navedeno upućuje na to da nisu izvršene izmjene i dopune planiranih iznosa na osnovu realnih ulaznih parametara i u skladu s realizacijom i očekivanjima. Osim toga, konstatovano je da nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Preporuke:

- *Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti;*
- *donijeti internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.*

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 60. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 17. Statuta, obaveza Upravnog odbora je da najmanje jednom godišnje osnivaču podnese izvještaj o poslovanju Doma zdravlja. Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2024. godinu dostavljen je 9. 4. 2025. Ministarstvu. Do okončanja revizije Vlada Kantona nije razmatrala predmetni izvještaj.

Tokom 2024. godine direktor je sačinjavao i dostavljao Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o poslovanju Dom zdravlja, u skladu sa članom 63. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Finansijski izvještaji podneseni su Finansijsko-informatičkoj agenciji 21. 2. 2025. godine. Upravni odbor je 28. 2. 2025. donio Odluku o usvajanju finansijskih izvještaja za 2024. godinu.

S obzirom na to da Statutom nije propisan rok za usvajanje godišnjih finansijskih izvještaja, Upravni odbor je razmatrao i usvojio Godišnje finansijske izvještaje nakon što su podneseni nadležnim organima i institucijama.

Uvidom u Obavijest o razvrstavanju konstatovano je da je Dom zdravlja razvrstan u grupu malih pravnih lica. Uz Godišnje finansijske izvještaje za 2024. predata je Izjava o primijenjenom standardu finansijskog izvještavanja, u kojoj je navedeno da je Dom zdravlja pri sačinjavanju Godišnjih finansijskih izvještaja koristio Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP). Međutim, revizijom je konstatovano da Dom zdravlja primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja, kako je to utvrđeno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 5.682.300 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (5.538.859 KM) i ostali prihodi i dobici (143.441 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 97,5% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Struktura im je sljedeća: prihodi od Zavoda (5.143.800 KM) i prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (395.059 KM).

U okviru prihoda od Zavoda iskazani su prihodi po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa i zaključenih aneksa sa Zavodom u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite i njenom finansiranju u 2024. godini. Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju od 19. 1. 2024. godine utvrđena su prava i obaveze Doma zdravlja i Zavoda u vezi provođenja Programa zdravstvene zaštite stanovništva Općine Posušje. U skladu sa članom 17. Statuta Upravni odbor dao je ovlaštenje direktoru za zaključivanje ovog Ugovora. Ugovorom je utvrđeno da će Zavod na ime obavljanja zdravstvenih usluga iz primarne zdravstvene zaštite, dijela specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite, te za obavljanje zdravstvenih usluga za pružanje usluge palijativne njege za osiguranike sa područja Kantona i materijalne troškove Doma zdravlja isplaćivati mjesečnu tranšu u iznosu od 377.400 KM (za januar i februar). Aneksom ugovora od 11. 4. 2024. godine iznos mjesečne tranše povećan je na 403.200 KM, a zaključenim Aneksom od 11. 7. 2024. godine odobren je jednokratni iznos od 357.000 KM na ime povećanja troškova obavljanja zdravstvenih usluga iz primarne zdravstvene zaštite i dijela specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite.

U skladu sa odredbama zaključenog ugovora Zavod je obavezan tokom godine obavljati provjeru prava i obaveza Doma zdravlja, i to pregledom dostavljene dokumentacije, stalnim nadzorom i neposrednim očevitom ovlaštenog zaposlenika Zavoda u rad i dokumentaciju Doma zdravlja. Nije prezentovano da je tokom godine Zavod obavljao provjeru ugovornih obaveza.

Prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (395.059 KM) ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, pregleda radnika, usluge laboratorija, usluge službe hitne medicinske pomoći, usluge higijensko-epidemiološke službe i liječničkih uvjerenja. Upravni odbor je 2023. godine donio Odluku o usvajanju cijena usluga Doma zdravlja. Cjenovnicima zdravstvenih usluga obuhvaćene su usluge (opće zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, radiologije, stomatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, oftamologije, psihijatrije, pulmologije, dermatovenerologije), dok je cijena obaveznog sanitarnog pregleda utvrđena Naputkom o načinu obavljanja sanitarnih pregleda u Kantonu. Uvidom u revizijom obuhvaćeni uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama konstatovano je da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definisanim cjenovnicima usluga.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja prihode od izvršenih usluga u ukupnom iznosu od 5.538.859 KM evidentirao i iskazao u okviru pozicije Prihoda od prodaje gotovih proizvoda,²⁰ što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 621 – Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu, što ima za posljedicu da prihodi od pruženih usluga nisu tačno iskazani u finansijskim izvještajima. Navedeno nije imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat.

²⁰ Grupa konta 611



Preporuka:

- *prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 143.441 KM, i u najvećem dijelu (121.193 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.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 5.671.293 KM, a odnose se na poslovne rashode (5.669.197 KM) i ostale rashode i gubitke (2.096 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.669.197 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.015.882 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 436.725 KM, a najznačajniji se odnose na: laboratorijski materijal (224.163 KM), lijekove i zavojni materijal (124.754 KM), materijal za čišćenje (26.329 KM), sanitetski materijal (22.905 KM) i zubni materijal (22.172 KM).

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 prilikom nabavke, iako one stvarno nisu utrošene (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 151.789 KM, a odnose se na utrošak goriva i maziva (68.614 KM), goriva za grijanje (63.503 KM) i utrošak električne energije (19.672 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija utroška goriva za službena vozila i grijanje vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.436.242 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 885.365 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica primjene važećih kolektivnih ugovora, kojima je povećana najniža neto satnica i koeficijenti složenosti za radna mjesta.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine: bruto plaće zaposlenih (3.670.258 KM), ostale naknade zaposlenih (590.652 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (175.332 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su kantonalnim Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva u Županiji Zapadnohercegovačkoj,²¹ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Županije Zapadnohercegovačke²² (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori), Pravilnikom o radu i Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća i drugim primanjima djelatnika u Domu zdravlja (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama). Kolektivnim ugovorima i internim aktima propisano je da je poslodavac dužan zaposleniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (2,81 KM),²³ mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta (u rasponu od 1,90 do 5,60), kao i dodatke na plaću (dežurstva, pripravnosti i sl.).

Plaća direktora regulisana je Pravilnikom o radu, kojim je propisano da plaću direktora utvrđuje Upravni odbor uz saglasnost Ministarstva. Upravni odbor donio je u aprilu 2024. godine Odluku o visini plaće,²⁴ kojom je utvrđena osnovna plaća u visini dvije prosječne plaće prije oporezivanja u Domu zdravlja ostvarena u mjesecu za koji se vrši obračun plaće. Konstatovano je da se obračun i isplata plaće direktoru vrši u skladu sa navedenom Odlukom.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 5.135 KM (plaća isplaćena specijalisti ginekologije i opstetricije), najniža 837 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.856 KM.

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i u skladu je sa odredbama definisanim Kolektivnim ugovorima. Odredbama člana 43. kantonalnog Zakona o radu utvrđena je obaveza vođenja evidencija o radnicima. Obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu utvrđena je i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (u daljnjem tekstu: Pravilnik)²⁵ kojim je propisan sadržaj i način vođenja evidencije. Nakon prethodne revizije konstatovano je da evidencije o radnom vremenu ne sadrže sve elemente utvrđene Pravilnikom. Dom zdravlja je postupio po preporuci iz Pisma menadžmentu, te uvidom u evidencije za decembar konstatovano je da sadrže sve elemente propisane navedenim Pravilnikom.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada zaposlenika za januar, april, juni i decembar 2024. godine. Konstatovano je da se obračun i isplata plaća vrši u skladu sa Kolektivnim ugovorima i internim aktima.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 590.652 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (251.417 KM), jednokratnu novčanu pomoć (149.760 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (97.689 KM) i naknade za regres (64.108 KM).

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

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 175.332 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (108.881 KM) i troškove naknada za rad Upravnog odbora (21.528 KM).

Naknade za privremene i povremene poslove odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja sistematizovane i redovne poslove poput rada u dežurstvima na Odjelu hitne medicinske pomoći i poslove doktora specijaliste (epidemiolog, pulmolog, dermatolog i sl.). Ugovori su zaključivani u najvećem dijelu na period od tri mjeseca do godinu dana, a vrijednosti naknada definisane su u iznosu 400 KM po dežurstvu, te 200 KM po dolasku za obavljanje poslova specijaliste. Pravilnikom o radu je predviđeno da poslovi ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine.

²¹ „Narodne novine ŽZH“, br. 1/24

²² „Narodne novine ŽZH“, br. 30/23

²³ Najniža neto satnica u iznosu od 2,71 KM primjenjivana je od 1.1. 2024. godine, a od 1.3. u iznosu od 2,81 KM. Navedeni iznosi neto satnica važe za zaposlenike koji podliježu odredbama oba kolektivna ugovora.

²⁴ Prethodnom Odlukom od 16. 11. 2023. godine bile su propisane iste odredbe.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Obračun naknada vrši se na osnovu Izvještaja glavne sestre o izvršenim ugovorenim poslovima. U odabranom uzorku nisu prelazili 60 dana. Prema pismenoj izjavi direktora, predmetni ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova zaključuju se zbog nedostatka medicinskog kadra.²⁶ Krajem 2024. godine proveden je javni konkurs za sistematizovano radno mjesto doktora opće medicine, te je izvršeno popunjavanje 31. 12. 2024. godine. Dom zdravlja nije raspisivao javni konkurs za popunu sistematizovanih radnih mjesta doktora specijalista (epidemiolog, pulmolog i sl.).

Naknade članovima Upravnog odbora regulisane su Odlukom Vlade Kantona o naknadama za rad članova upravnih odbora u domovima zdravlja u Županiji Zapadnohercegovačkoj.²⁷ Konstatovano je da je obračun i isplata mjesečnih naknada izvršena u skladu sa navedenom Odlukom.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 251.585 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 121.193 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 130.392 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 296.838 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove redovnog održavanja opreme (195.928 KM) i troškove redovnog održavanja građevinskih objekata (37.789 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija usluga redovnog održavanja vrši na osnovu prethodno zaključenih ugovora sa dobavljačima koji su izabrani nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 96.018 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove poreza i taksi (23.068 KM), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja (13.343 KM) i kasko osiguranje (11.984 KM).

Konstatovano je da je nabavka usluga kasko osiguranja u iznosu od 11.984 KM izvršena od Croatia osiguranje d.d. Mostar bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora, za šta je data preporuka u tački 7. Izvještaja.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija 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 11.007 KM.

Upravni odbor je 11. 6. 2025. donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2024. godinu, kojom je ostvareni višak prihoda nad rashodima u 2024. godini raspoređen kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Ukupne obaveze na 31. 12. 2024. godine iznosile su 2.335.257 KM. Iako su u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 2.335.257 KM, revizijom je konstatovano da se na kratkoročne obaveze odnosi iznos od 432.328 KM, s obzirom na to da su na datum bilansa u okviru kratkoročnih obaveza iskazani unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu primljenih donacija u iznosu od 1.902.929 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja).

²⁶ Radna mjesta za specijalistu pulmologije i epidemiologije nisu popunjena, specijalista dermatologije je angažovan po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, radi porodiljnog dopusta zaposlenice.

²⁷ „Narodne novine ŽZH“, br. 17/08, Odlukom je propisan iznos mjesečne naknade za rad predsjednika u visini od 200 KM i članovima u visini od 150 KM.



Tekuća imovina iznosila je 490.248 KM (na računima, iskazano stanje 49.300 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine iznosio je 1,13. Skrećemo pažnju na to da bi koeficijent tekuće likvidnosti trebao iznositi više od 2, odnosno da Dom zdravlja ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obaveze koje dolaze na plaćanje.

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 2.512.543 KM i u cijelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. 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 2.512.543 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

R. br.	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	478.519	1.443.070	2.638.480	558.211	0	5.118.280
	- direktna povećanja u 2024.	0	0	209.498	109.161	40.710	359.369
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	40.810	0	0	40.810
	na 31. 12. 2024.	478.519	1.443.070	2.807.168	667.372	40.710	5.436.839
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2024.	0	377.904	1.988.815	344.704	0	2.711.423
	- amortizacija za 2024.	0	22.877	143.788	84.920	0	251.585
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	38.712	0	0	38.712
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2024.	0	400.781	2.093.891	429.624	0	2.924.296
3	Neto knjigov. vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	478.519	1.065.166	649.665	213.507	0	2.406.857
	na 31. 12. 2024.	478.519	1.042.289	713.277	237.748	40.710	2.512.543

Zemljište je iskazano u iznosu od 478.519 KM, a odnosi se na zemljište na kojem je izgrađen Dom zdravlja i zemljište u krugu Doma zdravlja. Prezentovan je Ugovor o kupoprodaji zemljišta iz 2018. godine na iznos od 166.800 KM. **Za knjigovodstveno evidentiranje preostalog iznosa zemljišta od 311.719 KM 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 definisano 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. Napominjemo da Dom zdravlja posjeduje dokumentaciju o vlasništvu nad ovim zemljištem.



Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.042.289 KM sadašnje vrijednosti, a odnose se na zgradu u Posušju i ambulantu u Viru u kojima Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost, garažu i izgrađeni objekat za vodu (čatrnja). Tokom godine smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije u 2024. godini (22.877 KM). Osim u navedenim objektima, Dom zdravlja pruža usluge u Rakitnu, za koji ima zaključen ugovor o korištenju prostorija.

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 713.277 KM, a čini ih najvećim dijelom medicinska oprema (586.335 KM). Povećanje iskazano u iznosu od 209.498 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku medicinske opreme: transportni defibrilator (29.238 KM), servo motor na RTG aparatu (27.963 KM), uređaj za fizikalnu terapiju (25.728 KM), stomatološka oprema (24.930 KM), i hematološki analizator (15.737 KM), od dobavljača izabranih nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (143.788 KM) i za rashodovanje neupotrebljive opreme nakon izvršenog godišnjeg popisa na prijedlog Komisije zadužene za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara u iznosu od 2.098 KM sadašnje vrijednosti (nabavne 40.810 KM i otpisane vrijednosti od 38.712 KM). Prezentovana je potvrda JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje od 26. 2. 2025. godine o uništenju rashodovanih sredstava.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 237.748 KM, a odnose se na 12 vozila, od čega je sedam sanitetskih, dva putnička, dva patronažna i jedno vozilo za prevoz pacijenata na dijalizu. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na nabavku sanitetskog vozila (78.858 KM) iz sredstava Ministarstva odobrenih Domu zdravlja Zaključkom Vlade Kantona²⁸ i rabljenog vozila (30.303 KM) za potrebe patronažne službe od dobavljača izabranih nakon provedenih postupaka javnih nabavka. Smanjenje vrijednosti izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (84.920 KM).

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 40.710 KM, a odnose se na izradu idejnog projekta iz 2024. godine za izgradnju nove zgrade ginekologije i fizijatrije koju Dom zdravlja planira izgraditi na zemljištu u krugu Doma zdravlja (26.266 KM), plaćenu rentu za izgradnju objekta (10.014 KM) i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (4.430 KM).

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 251.585 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Amortizacijske stope utvrđene su u procentima od 1,6% (građevinski objekti) do 20% (transportna sredstva, oprema, elektronski uređaji i računarska oprema).

Dom zdravlja za evidentirano zemljište u Glavnoj knjizi u iznosu od 311.719 KM ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanog zemljišta na datum bilansa.

Preporuka:

- potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta 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.***

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članovima od 27. do 29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe – procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obaveza 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.

²⁸ Zaključak broj 08-118-9/24 od 29. 7. 2024. godine



Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 2.512.543 KM. 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 u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je utvrđeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Za nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama Dom zdravlja raspolaže dokazima o vlasništvu.²⁹

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 37.748 KM, i u najvećem dijelu odnose se na zalihe lijekova i zavojnog materijala (30.419 KM) i stomatološkog materijala (1.019 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, ambalaže i autoguma priznaju i vrednuju po nabavnim cijenama (trošku nabavke), a razduženje – utrošak vrši se po metodi prosječne cijene.

Obavljenom revizijom konstatovano je da nabavke sirovina i materijala (stomatološki, laboratorijski i medicinski materijal, kancelarijski materijal i tiskanice) u glavnoj knjizi Doma zdravlja tokom 2024. godine nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru Zaliha sirovina i materijala.³⁰ Prilikom nabavke zaliha za cjelokupne nabavljene količine priznavali 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, a za posljedicu može imati precijenjene rashode, a potcijenjene zalihe i finansijski rezultat. Također, Dom zdravlja nije imao uspostavljeno materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, kako to nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je na 31. 12. 2024. godine uspostavio pomoćnu knjigu – materijalno knjigovodstvo zaliha. Izvršen je popis zaliha sirovina i materijala u Domu zdravlja u ukupnom iznosu od 37.748 KM, te su utvrđene količine i cijene unesene u program materijalnog knjigovodstva. Za navedeni iznos izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem (odobranjem rashoda u korist zaliha), s ciljem iskazivanja stvarnog stanja zaliha.

²⁹ ZK izvadak, uložak broj 137, pravo vlasništva 1/1 Dom zdravlja Posušje na nekretnine označene kuća – zgrada, dvorište i nekategorisani put; ZK izvaci, uložak broj 1176, 3877 i 3878 pravo vlasništva na nekretnine označene bašča (kč 1990/1, 1990/3, 1992/1, 1991/1, 1991/2) i dvorište (kč 1993/3).

³⁰ Grupe konta 101

Također, konstatovano je da se u 2025. godini nabavke zaliha sirovina i materijala i njihov utrošak ažurno evidentiraju u materijalnom knjigovodstvu, a u glavnoj knjizi se evidentiraju u okviru Zaliha, te razdužuju u momentu stvarnog utroška.

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

6.2.2.2 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 403.200 KM, i u cijelosti se odnosi na potraživanja od Zavoda za ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju.

Dom zdravlja nije vršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi s navedenim ukazujemo da se iskazana potraživanja u cijelosti odnose na ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine, koja je naplaćena u januaru 2025. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 49.300 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	49.300	115.560
Transakcijski račun	49.110	114.982
Blagajna - domaća valuta	191	578

Dom zdravlja ima otvoren transakcijski račun za unutrašnji platni promet kod UniCredit Bank d.d. Mostar (glavni račun) i kod Addiko banke d. d. Sarajevo.

Iskazana stanja na računima na datum bilansa potvrđena su izvodima banaka na 31. 12. 2024. godine i izvodima otvorenih stavki.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu Dom zdravlja je u aprilu 2025. godini donio Pravilnik o izmjenama i dopunama blagajničkog poslovanja kojim je uređeno blagajničko poslovanje u Domu zdravlja. Konstatovano je da je uspostavljena jedna blagajna, te da se polog pazara na račun vrši svakog ili najkasnije narednog radnog dana u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 667.534 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (489.491 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda (167.036 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (11.007 KM).

Vlasnički kapital iskazan u iznosu od 489.491 KM, i istovjetan je kapitalu upisanom u Sudskom registru.

Akumulirani višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 167.036 KM, a uvećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prenos viška prihoda iz 2023. godine u iznosu od 25.965 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda u iznosu od 11.007 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Odlukom³¹ Upravnog odbora ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2024. godinu raspoređen je kao neraspoređena dobit.

³¹ Odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2024. godinu od 11. 6. 2025. godine

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 2.335.257 KM, a odnose se na: odgođeni prihod (1.902.929 KM), ostale obaveze uključujući i razgraničenja (360.479 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (71.849 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 49.901 KM, što predstavlja 69% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja najvećim dijelom 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, na obaveze starije od 12 mjeseci odnosi se iznos od 6.252 KM (Dom zdravlja Čapljina 3.783 KM i Sono Medical d.o.o. Sarajevo 2.469 KM), koji 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 360.479 KM, a odnose se u cijelosti na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih za decembar 2024. koje su izmirene u januaru 2025. godine.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.902.929 KM i u cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Struktura odgođenog prihoda u najvećem dijelu odnosi se na: ulaganje u zgradu u kojoj posluje Dom zdravlja (612.841 KM), nabavke medicinskih uređaja, aparata i druge opreme (428.841 KM) i donirano zemljište (184.000 KM).

Tokom 2024. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 153.028 KM, a najveći dio odnosi se na: doznačena sredstva Ministarstva po osnovu Zaključka Vlade Kantona za nabavku sanitetskog vozila (78.858 KM), doznačena sredstva Zavoda za izradu idejnog projekta i nabavke opreme (57.471 KM) i donacija kancelarijskog namještaja od Fondacije Fami, Sarajevo (11.317 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 121.193 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja unaprijed naplaćene prihode po osnovu primljenih donacija u ukupnom iznosu od 1.902.929 KM,³² koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, u cijelosti evidentirao i iskazao u okviru pozicije kratkoročno Odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija. Navedeno nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se na kontu 407 – Unaprijed naplaćeni odgođeni prihodi iskazuju dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija koji pripadaju budućim obračunskim periodima, s obzirom na to da dospijevaju u roku dužem od jedne godine od datuma izvještajnog perioda. Međutim, prezentovano je da je Dom zdravlja u Glavnoj knjizi na 31. 5. 2025. godine izvršio preknjižavanje unaprijed naplaćenih prihoda po osnovu primljenih donacija na odgovarajuću poziciju u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

³² Grupa konta 493



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 i obaveza iz februara 2025. godine utvrđen je cilj i predmet popisa, vrijeme provođenja popisa, odgovornosti i način vršenja popisa.

Upravni odbor Doma zdravlja je 27. 12. 2024. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja, kojom su imenovane komisije za popis i utvrđen rok do 31. 1. 2025. za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu.

Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je 30. 1. 2025. i usvojen Odlukom direktora od 3. 2. 2025. godine. U izvještaju je utvrđeno da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom, a predloženo je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 2.128 KM (nabavna vrijednost 44.227 KM, otpisana vrijednost 42.099 KM), koja su neupotrebljiva zbog zastarjelosti ili su tehnički neispravna. Prezentovana je potvrda JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje od 26. 2. 2025. godine o uništenju rashodovanih sredstava.

Revizijom je konstatovano da je popis imovine i obaveza obavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -66.259 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. Revizijom je konstatovano da su se tokom godine prilikom nabavke zaliha za cjelokupne nabavljene količine priznavali rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi.



Osim toga, u Bilješkama se navodi da Dom zdravlja primjenjuje MSFI-je za MSP, iako revizijom nije utvrđeno da se primjenjuju, a ni Dom zdravlja ih ne može primjenjivati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definisana je primjena MRS-a i MSFI-ja).

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, niti u skladu s članom 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 te 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 (u daljnjem tekstu: Zakon).

Plan javnih nabavki (u daljnjem tekstu: Plan) usvojio je Upravni odbor 28. 12. 2023. godine, ukupne vrijednosti od 339.000KM.³³ Međutim, ugovorni organ nije ga objavio na portalu javnih nabavki u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana,³⁴ budući da je obavljen 13. 2. 2024. godine, čime nije ispoštovan član 17. stav 5. Zakona. Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Plan za 2025. godinu objavljen je u skladu sa Zakonom.

Tokom 2024. godine doneseno je 13 izmjena i dopuna Plana, kojima je najvećim dijelom vršeno dodavanje novih postupaka, tako da je ukupna vrijednost javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 847.284 KM. **Dom zdravlja nije prezentovao odluke Upravnog odbora na osnovu kojih su izvršene izmjene Plana tokom godine. Izmjene su vršene na način da nakon ukazane potrebe za određenom nabavkom član komisije za javne nabavke unese izmjenu na portal za javne nabavke.**³⁵ Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, u 2025. godini izmjene i dopune donosi i usvaja Upravni odbor.

Prema izjavi odgovorne osobe, većina izmjena i dopuna Plana u 2024. godini odnosila se na kvarove medicinske i tehničke opreme. Međutim, provedenom revizijom konstatovano je da je izvršeno dodavanje 25 novih postupaka. Izmjenama je dodato osam postupaka koji se odnose na servisiranje i popravak opreme (najvećim dijelom zbog iznenadnih kvarova), dok se ostale izmjene i dopune odnose na nabavku medicinske, stomatološke i uredske opreme, kao i građevinskih radova i rekonstrukcija. Najznačajnija nabavka koja je uvedena putem izmjena i dopuna odnosi se na postupak rekonstrukcije električne instalacije u zgradi Doma zdravlja u iznosu od 230.000 KM, za koju su sredstva osigurana Ugovorom o finansiranju zaključenim sa Zavodom. **Izvršeno je 13 izmjena i dopuna Plana, od kojih se značajan dio uvedenih postupaka odnosi na nabavke koje su trebale biti obuhvaćene prvobitnim Planom, s obzirom na to da je izvršena nabavka opreme koja je neophodna za redovno obavljanje djelatnosti Doma zdravlja (uređaji za fizikalnu terapiju, aparat za snimanje zuba, zubna pjeskarnica, medicinski sterilizatori, hematološki aparat, kopir aparat, laptop i dr.).** Navedeno ukazuje na to da se planiranju javnih nabavki nije pristupilo sa dužnom pažnjom i na sistematičan način. Ovakav način planiranja javnih nabavki za posljedicu ima smanjenu transparentnost nad procesom javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 3. Zakona.

³³ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

³⁴ Finansijski plan i Plan javnih nabavki za 2024. godine Upravni odbor je usvojio 28. 12. 2023. godine.

³⁵ Sredstva za sve nabavke osigurana su od Zavoda i resornog Ministarstva kroz redovne tranše ili kapitalne investicije.

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	40	201.017	35	148.916	74%	18	72.384
Otvoreni postupak	3	417.573	3	415.828	99%	2	115.300
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	9	228.694	9	219.163	96%	3	54.201
Ukupno	52	847.284	47	783.907	93%	23	241.885

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka usluga rekonstrukcije električnih instalacija, procijenjene vrijednosti 230.000 KM, provedena je putem otvorenog postupka. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 17 potencijalnih ponuđača, a izmjenu tenderske dokumentacije³⁶ preuzelo je pet zainteresiranih ponuđača. Članom 101. stav 1. b) Zakona o javnim nabavkama definisano je da se žalba izjavljuje u roku od deset dana od dana objavljivanja izmjene i/ili dopune tenderske dokumentacije u odnosu na sadržaj izmjene i/ili dopune tenderske dokumentacije. Provedenom revizijom konstatovano je da je izmjena tenderske dokumentacije objavljena 12. 11. 2024, a rok za prijem i otvaranje ponuda naveden 15. 11. 2024. godine. **Na ovaj način Dom zdravlja kao ugovorni organ ostavlja mogućnost da primi žalbu na izmjenu tenderske dokumentacije nakon što izvrši otvaranje i pregled ponuda, što bi dovelo u pitanje daljnje provođenje postupka i njegovo blagovremeno okončanje;**
- Članom 15. stav 7. Zakona definisano je da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s ciljem izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka. Nabavka medicinske opreme ukupne vrijednosti 25.427 KM provedena je putem više direktnih sporazuma, što ukazuje na to da nije proveden odgovarajući postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. **Navedeno ima za posljedicu provođenje istovrsnih nabavki putem više postupaka, što nije u skladu sa odredbama Zakona.** Ovakvo odstupanje ukazuje na nedovoljno kvalitetno planiranje potreba i resursa, kao i na moguće propuste u procjeni prioriteta i dinamike realizacije pojedinih nabavki.

Osim navedenog, utvrđeno je da je prethodni ugovor za nabavku kasko osiguranja vozila istekao u 2023. godini, a u 2024. nije proveden postupak javne nabavke, niti zaključen ugovor. Uvidom u karticu dobavljača Croatia osiguranje d.d Mostar konstatovano je da je izvršen promet u vrijednosti od 11.984 KM za usluge kasko osiguranja vozila,³⁷ što predstavlja nabavku bez zaključenog ugovora.

Prvobitni Plan javnih nabavki nije sačinjen uvažavajući realne potrebe Doma zdravlja budući da njime nisu bile obuhvaćene sve nabavke za kojima je bilo potrebe kako bi se osiguralo nesmetano obavljanje redovne djelatnosti (npr. nabavke medicinske, stomatološke i uredske opreme). U planiranju javnih nabavki ugovorni organ treba poći od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu, uzimajući u obzir finansijski plan, te jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se osigurala potpuna transparentnost nad procesom javnih nabavki, u skladu sa članom 3. Zakona.

³⁶ Izmjena tenderske dokumentacije odnosila se na tehničku grešku u troškovniku te nije suštinske prirode. Izmjenom je poboljšana jasnoća i razumljivost stavke, a nije izmijenjena vrsta ili obim radova.

³⁷ Usluge se odnose na kasko osiguranja za pet vozila koje koristi Hitna medicinska pomoć i jedno putničko vozilo



Osim toga, na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Dom zdravlja kod provedenih javnih nabavki nije postupao u skladu sa Zakonom u dijelu ostavljanja roka za žalbu na tendersku dokumentaciju kod nabavke usluga rekonstrukcije električnih instalacija putem otvorenog postupka i primjene odgovarajućeg postupka s obzirom na to da je izvršeno dijeljenje postupaka nabavke medicinske opreme u iznosu od najmanje 25.427 KM. Također, nabavke u iznosu od najmanje 11.984 KM izvršene su bez provedenog postupka nabavke i zaključenog ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabavki, a nabavke roba i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu primjene odgovarajuće vrste postupka, te ostavljanja propisanog roka za žalbu.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Dom zdravlja je 17. 7. 2025. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi na Nacrt, da prihvata odgovornost za sve primjedbe i preporuke, te da će u što kraćem roku postupiti po njima.

Reviziju Doma zdravlja Posušje obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, 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 POSUŠJE

Naziv pravnog lica

Posušje, STJEPANA RADIĆA 7

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382002263885009

Broj računa

4272080290009

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

070

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	5.538.859	4.610.216
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	5.538.859	4.610.216
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	5.538.859	4.610.216
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209		
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	143.441	71.050
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		



Kontrolni broj: 1130125481

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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	22.248	44.284
9.1.	Prihodi od kamata		248	14	5
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	22.234	44.279
10.	Ostali prihodi i dobici		251	121.193	26.766
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	5.682.300	4.681.266
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	5.669.197	4.653.315
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	436.725	402.416
4.	Troškovi energije i goriva		257	151.789	162.190
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	4.436.242	3.550.877
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.670.258	2.992.232
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	590.652	415.702
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	175.332	142.943
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	251.585	206.042
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	251.585	206.042
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	296.838	246.756
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	96.018	85.034
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	2.096	1.986
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	2.096	1.814
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	2.096	1.814
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304		172
9.1.	Rashodi od kamata		305		172
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308		
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	5.671.293	4.655.301
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	11.007	25.965
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	
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	

Kontrolni broj: 1130125481

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		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	11.007	25.965
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	11.007	25.965
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	11.007	25.965
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	11.007	25.965
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	11.007	25.965
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Posušje, 19.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIĆ (SLAVO) JASNA TEREZA

Certificirani računovođa

CR-5223/5

M.P.

IVICA ĆORIĆ

Direktor

Kontrolni broj: 1130125481

str. 5 od 5

DOM ZDRAVLJA POSUŠJE

Naziv pravnog lica

Posušje, STJEPANA RADIĆA 7

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382002263885009

Broj računa

4272080290009

Identifikacioni broj za direktne poreze

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

070

Šifra opštine

**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	2.512.543	2.406.854
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	2.512.543	2.406.854
1.1.	Zemljište		003	478.519	478.518
1.2.	Građevinski objekti		004	1.042.289	1.073.816
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	713.277	641.014
1.4.	Transportna sredstva		006	237.748	213.506
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	40.710	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		



Kontrolni broj: 1037267259

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgođena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	490.248	486.260
1.	Zalihe (038 do 042)		037	37.748	
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	37.748	
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044	403.200	370.700
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045		
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047		
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	49.300	115.560
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059		
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	3.002.791	2.893.114
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	3.002.791	2.893.114
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	489.491	489.491
1.1.	Dionički kapital		102	489.491	489.491
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108		
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	178.043	167.035
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	167.036	141.070
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	11.007	25.965
6.	Gubitak (119+120)		118		
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	667.534	656.526
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	667.534	656.526
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124		
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130		
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	2.335.257	2.236.588
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	71.849	72.246
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	71.849	72.246
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144	1.902.929	1.871.093
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	360.479	293.249
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	2.335.257	2.236.588
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.002.791	2.893.114
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	3.002.791	2.893.114

Posušje, 19.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIĆ (SLAVO) JASNA TEREZA

Certificirani računovoda

CR-5223/5

Broj licence

M.P.

IVICA ĆORIĆ

Direktor

Kontrolni broj: 1037267259

str. 4 od 4

DOM ZDRAVLJA POSUŠJE

Naziv pravnog lica

Posušje, STJEPANA RADIĆA 7

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382002263885009

Broj računa

4272080290009

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

070

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	11.007	25.965
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	251.585	206.042
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	2.096	1.814
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



Kontrolni broj: 1752398639

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	-14	-5
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	172
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-37.748	0
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	0	0
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	0	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-32.500	-54.400
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-397	-76.321
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-260.288	7.290
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	-66.259	110.557
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

Kontrolni broj: 1752398639

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-66.259	110.557
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	115.560	5.003
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	49.301	115.560

Posušje, 19.02.2025.

Mjesto i datum

BEŠLIĆ (SLAVO) JASNA TEREZA

Certificirani računovođa

CR-5223/5

Broj licence

M.P.

IVICA ĆORIĆ

Direktor



DOM ZDRAVLJA POSUŠJE

Naziv pravnog lica

Posušje, STJEPANA RADIĆA 7

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382002263885009

Broj računa

4272080290009

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

070

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Posušje

Mjesto

BEŠLIĆ (SLAVO) JASNA TEREZA

Certificirani računovođa

CR-5223/5

Broj licence

IVICA ĆORIĆ

Direktor

19.02.2025.

Datum

039/682-176

Kontakt



Kontrolni broj: 1835883390912194957835

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 revaloriza-cijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	489.491						167.035	656.526		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0						0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903							0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	489.491						167.035	656.526		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	25.965	25.965		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0					0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	25.965	25.965		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0					0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0						0	0		
10. Objavljene dividende	910	0						0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0						0	0		
12. Ostale promjene	912	0						-25.965	-25.965		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	489.491	0	0	0	0	0	167.035	656.526		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0						0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0						0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	489.491	0	0	0	0	0	167.035	656.526		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0						11.007	11.007		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0						11.007	11.007		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0						0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0						0	0		
22. Objavljene dividende	922	0						0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0						1	1		
24. Ostale promjene	924	0							0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	489.491	0	0	0	0	0	178.043	667.534		

Kontrolni broj: 1835883390912194957835

str. 2 od 2



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Županija Zapadnohercegovačka
JUDOM ZDRAVLJA POSUŠJE

Datum: 16.07.2025.god.

Broj: 01-432-2/24

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 Posušje** 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 Posušje** 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.

JU Dom zdravlja Posušje, Stjepana Radića 7, 88240 Posušje; Tel./fax: 039/681-017,
mail: dom.zdravlja@posusje.net



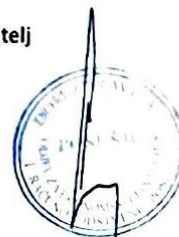
Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Županija Zapadnohercegovačka
JUDOM ZDRAVLJA POSUŠJE

- 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 Posušje i pokrenutih od strane Doma zdravlja Posušje, 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 Posušje 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 identitet subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram 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.

Ravnatelj



JU Dom zdravlja Posušje, Stjepana Radića 7, 88240 Posušje; Tel./fax: 039/681-017,
mail: dom.zdravlja@posusje.net

