



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KALESIJA

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3583-7/24



Sarajevo, rujan 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	6
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	8
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	14
5.1	Izrada i donošenje finacijskog plana	14
5.2	Izveščivanje	15
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
6.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	17
6.1.2	Rashodi	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	18
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	18
6.1.2.1.4	Amortizacija	20
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	21
6.1.3	Finacijski rezultat.....	22
6.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	23
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	23
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	26
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	27
6.2.2.1	Zalihe.....	27
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	28
6.2.2.3	Ostala finacijska imovina po amortiziranom trošku.....	28
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	28
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	29
6.2.3	Kapital	30
6.2.4	Obveze.....	31
6.2.4.1	Dugoročne obveze	31
6.2.4.2	Kratkoročne obveze	31
6.2.5	Popis imovine i obveza	31
6.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	32
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	32
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	32
7.	JAVNE NABAVE	33
8.	SUDSKI SPOROVI.....	36
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	36
V.	PRIVICI	39
1.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	39
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	39



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Račun dobiti i gubitka – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2024. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2024. godine, financijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Nabavljena stalna sredstva priznata su kao rashodi razdoblja, što nije sukladno zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i financijski rezultat podcijenjeni, a rashodi razdoblja precijenjeni za 32.413 KM (točka 6.1.2.1.5 Izvješća);**
2. **Ne možemo potvrditi rashode rezerviranja za sporove pokrenute protiv Doma zdravlja u iznosu od 40.780 KM, koji su priznati bez procjene ishoda sudskih sporova i odgovarajuće knjigovodstvene isprave. To nije sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.1.2.2 Izvješća);**
3. **Za potraživanja od kupaca starija od godinu dana najmanje u iznosu od 16.756 KM nije izvršena ispravka na teret rashoda razdoblja. Također, nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. To za posljedicu ima podcijenjene rashode za najmanje 16.756 KM, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat (točka 6.2.2.2 Izvješća);**
4. **Nije izvršeno priznavanje prihoda po osnovu potraživanja od zaposlenika priznatih temeljem presude u iznosu od 35.565 KM sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje i računovodstvenom načelu nastanka događaja. To je imalo za posljedicu da su prihodi za 2024. godinu podcijenjeni, a dugoročni odgođeni prihodi i financijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (točka 6.2.2.5 Izvješća).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja za građevinske objekte i zemljište (središnji objekt Doma zdravlja i područne ambulate Memići, Gojčin i Donje Hrasno), čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2024. godine iskazana u iznosu od 2.229.445 KM (točka 6.2.1.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Financijska izvješća Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim financijskim izvješćima u rujnu 2024. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

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

U sastavljanju financijskih izvješća ravnatelj 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 ravnatelj 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 financijskog izvješćivanja koji je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

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



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

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

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

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Negativno mišljenje

Uz reviziju financijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za negativno mišljenje*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2024. godinu nisu sukladne, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.



Temelj za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Nije uspostavljen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obveza sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti (točka 4. Izvješća);
2. Pravilnik o radu nije usklađen s važećim kolektivnim ugovorima, jer je uvedeno novo pravo, što je za posljedicu imalo obračun i isplatu korekcije plaća na više, najmanje u bruto iznosu od 40.617 KM (točka 6.1.2.1.3 Izvješća);
3. Nije izvršen godišnji popis imovine i obveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća);
4. Nabave u vrijednosti od najmanje 279.714 KM izvršene su bez primjene Zakona o javnim nabavama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i efikasno korištenje javnih sredstva (točka 7. Izvješća).

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni 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 sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je 19 zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po temelju Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (točka 4. Izvješća);
- Imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja vršeno je četiri puta u razdoblju od 27. 11. 2023. do 28. 2. 2025. godine, kada je imenovan ravnatelj. To je utjecalo na neometano funkcioniranje Doma zdravlja. Iako je odgovoran za istinito i fer prikazivanje financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Doma zdravlja, Upravni odbor nije razmatrao prvobitno sačinjena Godišnja financijska izvješća, kao ni korigirana Godišnja financijska izvješća za 2024. (točke 4. i 6. izvješća).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, ravnatelj je odgovoran osigurati da aktivnosti, financijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Doma zdravlja, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 15. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati poslovni procesi u Domu zdravlja kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava sa stanovišta formalne, suštinske i računske točnosti prije unosa u računovodstveni sustav, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
3.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu zasnivanja radnog odnosa nakon provođenja procedure obveznog javnog oglašavanja, a prijem zaposlenika u radni odnos vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	4.
4.	Izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjem nadzoru sa Statutom u dijelu imenovanja povjerenstva za unutarnji stručni nadzor, te osigurati provođenje nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika.	4.
5.	Donijeti plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2021. – 2024. godine.	4.
6.	Utvrđiti plan rada i razvitka sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.	5.1
7.	Sačinjavati i podnositi osnivaču Izvješće o radu Upravnog odbora sukladno odredbama Statuta.	5.2
8.	Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora, u dijelu prava na korekciju plaće, naknada za rad na dane tjednog odmora i dane blagdana, te utvrditi mjerljive normative radnog učinka i procenite uvećanja za položajni dodatak ovisno o koeficijentu složenosti.	6.1.2.1.3
9.	Priznavanje imovine vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.	6.1.2.1.5
10.	Priznavanje rashoda rezerviranja vršiti na temelju pouzdanih procjena i vjerodostojne dokumentacije, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem istinitog i fer prikazivanja financijskog položaja i rezultata poslovanja.	6.1.2.2
11.	Zaključak konta i obračun poslovnog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	6.1.3
12.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi sukladno načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
13.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1



14.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja građevinskih objekata i zemljišta knjigovodstveno evidentiranih u poslovnim knjigama i regulirati prava i obveze za korištenje poslovnih prostora u kojima je smještena područna ambulanta Donje Vukovije.	6.2.1.1
15.	Izvršiti uknjižbu prava svojine i posjeda na primljenoj nekretnini, te je evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama.	6.2.1.1
16.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje svih zaliha sirovina i materijala sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
17.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda zaliha vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i točnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata, sukladno odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje.	6.2.2.1
18.	Prije sastavljanja financijskih izvješća usuglasiti potraživanja putem potvrde salda sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
19.	Vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca, a utvrđeni iznos gubitaka priznati kao ispravku vrijednosti na teret rashoda tekućeg razdoblja, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti.	6.2.2.2
20.	Uspostaviti blagajničko poslovanje sukladno Zakonu o unutarnjem platnom prometu, Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem i Pravilniku o blagajničkom poslovanju, a evidentiranje blagajničkog poslovanja u Glavnoj knjizi vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.4
21.	Prihode nastale temeljem potraživanja od zaposlenika priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.	6.2.2.5
22.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima, odnosno pokriću viška rashoda nad prihodima, sukladno odredbama Statuta.	6.2.3
23.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o načinu i rokovima popisa i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	6.2.5
24.	Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
25.	Sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabava, nabave roba i usluga vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama, posebno u dijelu vršenja prethodne provjere tržišta i donošenja odluka i objavljivanja obavještenja o poništenju postupka, a ugovore zaključivati sukladno uvjetima propisanim u tenderskoj dokumentaciji.	7.
26.	Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenog ugovora.	7.



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvješćivanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja;
 - Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija za 2024. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju, članci 34., 37. i 39.-40.;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članci 61.-69. i 192.-193.;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu, članci 20a), 36.-40., 43., 75.-76., 79. i 166.-167.;
 - Zakon o porezu na dohodak, članak 10.;
 - Zakon o doprinosima, članak 11.;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Statut Doma zdravlja Kalesija;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Odlukom Skupštine Općine Kalesija od 29. 10. 1992. godine o osnivanju i preuzimanju osnivačkih prava i obveza preuzeta su osnivačka prava i obveze Doma zdravlja, te je utvrđeno da je Općina Kalesija osnivač. Sukladno Odluci o izmjenama Odluke o osnivanju i preuzimanju prava osnivača prema Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Kalesija, Viši sud u Tuzli² izvršio je privremeni upis u registar ustanova. Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju i potvrđivanju osnivačkih prava i obveza prema Domu zdravlja od 27. 9. 2013. godine preuzeta su i potvrđena prava osnivača.

Djelatnost Doma zdravlja obuhvaća djelatnost obiteljske medicine; djelatnost zdravstvene zaštite djece; djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici; higijensko-epidemiološka zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zaštitu reproduktivnog zdravlja žena; zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika, zdravstvenu zaštitu; laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarne razine i apotekarska djelatnost. Pored navedenog zdravstvena zaštita na primarnoj razini obuhvaća: ljekarničku djelatnost; praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i povreda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih i drugo.

Pored centralnog objekta u Kalesiji, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u još osam ambulanti u Memićima, Gojčinu, Gornjim Raincima, Donjim Raincima, Tojšićima, Gornjim Vukovijama, Donjim Vukovijama i Donjem Hrasnom.

Unutarnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o radu. Pravilnikom je sistematizirano 157 radnih mjesta, a od čega su na 31. 12. 2024. godine bila popunjena 153.

Sjedište Doma zdravlja je u Kalesiji, u Ulici Senada Požegića broj 6.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Doma zdravlja za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od studenog 2024. do kolovoza 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dano je ukupno 26 preporuka.

² Registarski uložak br. U/I-356/93



Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dano je deset preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, tri su djelomično implementirane, a za pet preporuka nisu poduzete aktivnosti.

Rukovodstvo Doma zdravlja nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se one ponoviti u Izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

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

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

Temeljni opći akt Doma zdravlja je Statut,³ kojim je utvrđen: naziv i sjedište osnivača, djelatnost, upravljanje i rukovođenje, način stjecanja sredstava i raspoređivanje sredstava za rad, obveze ustanove prema osnivaču, odnos ustanove prema korisnicima usluga i javnost rada, imenovanje ravnatelja i organa upravljanja, stručna tijela i druga pitanja od značaja za rad Doma zdravlja.

Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor 11. 5. 2017. godine (nakon čega je imao deset izmjena i dopuna) uređena su prava i obveze i druga pitanja iz rada i po osnovu rada između Doma zdravlja i zaposlenih radnika, i to: radni odnos, prestanak ugovora o radu, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaća i naknada plaće, zaštita radnika, obrazovanje osposobljavanje i usavršavanje za rad, ostvarivanje prava iz radnog odnosa, organizacija i sistematizacija poslova, i prelazne i završne odredbe.

Utvrđeno je da Pravilnik o radu nije usuglašen s Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori),⁴ u dijelu korekcije plaće na više, te postotaka povećanja plaće za rad na dane tjednog odmora i u dane blagdana koji su po zakonu neradni (detaljnije obrazloženo u točki 6.1.2.1.3 Izvješća, gdje je dana i odgovarajuća preporuka). Zaključkom Upravnog odbora od 9. 7. 2024. godine traženo je usuglašavanje Pravilnika o radu s Kolektivnim ugovorima, što do okončanja revizije nije izvršeno.

³ Upravni odbor donio je Statut 21. 5. 2012. godine, a izmjene i dopune 2018. i 2021. godine. Suglasnost na Statut i izmjene i dopune dalo je Općinsko vijeće.

⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 10/24



Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, usvojio određene unutarnje akte u prethodnom razdoblju. Dio unutarnjih akata nije bio donesen tijekom revidirane godine. Postupajući po preporukama danim u Pismu menadžmentu, Upravni odbor donio je sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o amortizaciji, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o javnim nabavama i Pravilnik o uredskom i arhivskom poslovanju. Međutim, još uvijek nije donesen akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,⁵ kao ni unutarnja procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, akt kojim se propisuju normativi utroška goriva i pravilnik o reprezentaciji.

Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu⁶ (u daljnjem tekstu: Uredba) omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja,⁷ što je Dom zdravlja propisao i člankom 3. svog Pravilnika o radu. **Tijekom 2024. Dom zdravlja je temeljem članka 3. Pravilnika o radu, odnosno članka 5. Uredbe,⁸ izvršio prijem 19 zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme** (na sljedećim radnim mjestima: medicinska sestra/tehničar, doktor medicine, spremačica, KV vozač, ložar centralnog grijanja, viši referent za pravne, kadrovske i poslove javnih nabava, knjigovođa, viši laborant) **na razdoblje od jednog do šest mjeseci. Nije prezentirano po kojim kriterijima je izvršen odabir zaposlenika sa kojima je zaključen ugovor o radu. Odredbe Pravilnika o radu koje se odnose na prijem u radni odnos nisu usklađene sa Zakonom o radu. Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obveznog javnog oglašavanja, što je Dom zdravlja utvrdio i u svom Pravilniku o radu, to nije sukladno Zakonu o radu kojim je regulirano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Kao što je navedeno u okviru Tijela Doma zdravlja, od 27. 11. 2023. godine četiri puta je vršeno imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja⁹ (jedna v.d. ravnateljice je podnijela ostavku), nakon čega je 28. 2. 2025. godine imenovan ravnatelj. Navedeno je imalo utjecaja na neometano funkcioniranje Doma zdravlja, što je potvrđeno i u Izjavi ravnatelja od 12. 6. 2025. godine vezano za sačinjavanje korigiranih godišnjih financijskih izvješća za 2024. godinu (detaljnije obrazloženo u točki 6. Izvješća). Također, popis imovine i obveza na datum bilance nije izvršen, za što su kao obrazloženje u Bilješkama uz financijska izvješća navedeni tehnički i organizacijski problemi.

Člankom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da knjigovodstvena isprava prije knjiženja mora biti prekontrolirana sa stanovišta formalne, suštinske i računske točnosti i ovjerena od ovlaštenih osoba, te da je pravna osoba dužna odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava. Revizijom je utvrđeno da **nije određena odgovorna osoba za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te da se one unose u računovodstveni sustav bez provedene kontrole kako je to propisano člankom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Nedonošenje akata za posljedicu može imati da financijska izvješća ne budu istinito i fer prikazana, te da aktivnosti, financijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Također, unos knjigovodstvenih isprava u računovodstveni sustav bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske točnosti, osim što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, za posljedicu ima povećan rizik od prevare, te može za posljedicu imati netočno financijsko izvješćivanje i neusklađenost poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

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

⁷ U slučaju: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu ukoliko radnik za to novo radno mjesto ispunjava uvjete u pogledu stručne spreme i radnog iskustva, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; b) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do šest mjeseci, jednokratno tijekom kalendarske godine za konkretno radno mjesto; c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje i socijalnu sigurnost nezaposlenih osoba; d) prijem u radni odnos u javnim zdravstvenim ustanovama po osnovu konkursa za izbor kandidata za specijalizacije sukladno posebnim propisima i e) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto, za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme vanrednog stanja u FBiH, proglašenog od strane nadležnih institucija.

⁸ Bez pozivanja na konkretnu točku izuzeća iz Pravilnika o radu, odnosno Uredbe.

⁹ Jedna v.d. ravnateljice imenovana je dva puta.

Dom zdravlja nije uspostavio adekvatan sustav unutarnjih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatirane nalaze u ovom Izvješću.

Preporuke:

- *donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati poslovni procesi u Domu zdravlja kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola;*
- *odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te vršiti kontrolu knjigovodstvenih isprava sa stanovišta formalne, suštinske i računске točnosti prije unosa u računovodstveni sustav, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Zakona o radu u dijelu zasnivanja radnog odnosa nakon provođenja procedure obveznog javnog oglašavanja, a prijem zaposlenika u radni odnos vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.*

Tijela Doma zdravlja

Člankom 27. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor kojeg čine tri člana, predstavnici iz reda osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona. Odlukom predsjedavajućeg Općinskog vijeća Kalesija (u daljnjem tekstu – Vijeće) od 28. 4. 2022. godine imenovan je Upravni odbor u sastavu: Hajrudin Huseinović – predsjednik i Sabit Mujkanović – član, na period od četiri godine i Lejla Šehović – članica, na period od tri mjeseca, odnosno do okončanja postupka imenovanja. Za člana Upravnog odbora predstavnika Ministarstva zdravstva 3. 11. 2022. godine odlukom Vijeća imenovan je Miralem Huremović, umjesto Lejle Šehović, kojoj je istekao mandat. Odlukom o razrješenju i imenovanju člana Upravnog odbora od 1. 12. 2022. godine, iz reda predstavnika stručnih radnika razriješen je Sabit Mujkanović, a imenovan je Ahmet Tuzlak, koji je razriješen 22. 2. 2025. godine na osobni zahtjev. Na upražnjeno mjesto imenovan je Mirza Delić 31. 5. 2025. godine. Tijekom 2024. godine Upravni odbor održao je 14 sjednica, na kojima se razmatralo i odlučivalo o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Statutom je definirano da ravnatelj rukovodi, predstavlja, zastupa Dom zdravlja i odgovara za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Upravni odbor, nakon provedenog javnog natječaja, uz prethodnu suglasnost općinskog načelnika. Upravni odbor je Odlukom predsjednika od 27. 11. 2023. godine, imenovao Nermina Kuralića za v.d. ravnatelja Doma zdravlja, na razdoblje od šest mjeseci, počev od 28. 11. 2023. godine. Zbog isteka mandata razriješen je Nermin Kuralić 27. 5. 2024. godine odlukom predsjednika Upravnog odbora. Odlukom o imenovanju vršitelja dužnosti od 27. 5. 2024. godine imenovana je Meliha Kurtić za vršiteljicu dužnosti ravnateljice, do okončanja procedure za izbor i imenovanje ravnatelja po natječaju, a najduže dva mjeseca. Općinski načelnik dao je suglasnost na imenovanje vršiteljice dužnosti. Zbog isteka razdoblja imenovanja, razriješena je 25. 7. 2024. godine dr. Meliha Kurtić, te ponovno imenovana za vršiteljicu dužnosti do okončanja natječajne procedure, a najduže četiri mjeseca počev od 28. 7. 2024. godine. Dana 27. 11. 2024. godine imenovana je Habiba Avdić za v.d. ravnateljice, koja je podnijela ostavku 11. 2. 2025. godine.

Sukladno članku 38. Statuta, natječajna procedura provedena je više puta, a u ostavljenom roku nije pristizala nijedna prijava jer kandidati ne posjeduju određeno znanje iz zdravstvenog menadžmenta. Posljednji natječaj u 2024. godini za izbor i imenovanje objavljen je u studenom 2024. godine, na kojem nije bilo prijavljenih kandidata, te je Upravni odbor imenovao v.d. ravnateljice.

Odlukom Upravnog odbora od 28. 2. 2025. godine, nakon provedenog natječaja, za ravnatelja Doma zdravlja imenovan je Ahmet Tuzlak (koji je prethodno dao ostavku na mjesto člana Upravnog odbora) na mandatno razdoblje od četiri godine počevši od 3. 3. 2025. godine. Isti dan općinski načelnik dao je suglasnost na imenovanje ravnatelja Doma zdravlja.



Unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je obavezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbama Statuta. Definirano je da se unutarnji nadzor provodi na temelju općeg akta i godišnjeg plana i programa provođenja unutarnjeg nadzora, koji je Dom zdravlja obavezan dostaviti resornom Ministarstvu zdravstva najkasnije do 31. 12. tekuće za sljedeću godinu.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o unutarnjem nadzoru u prosincu 2008. godine kojim nije predviđeno da povjerenstvo obavlja stručni nadzor, kao što je to predviđeno Statutom. **Dom zdravlja nije donio plan i program provođenja unutarnjeg nadzora za 2024. godinu, niti je imenovao povjerenstvo za stručni nadzor.** Za 2025. godinu je donesen Plan i program unutarnjeg nadzora, te je dostavljen Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona 31. 12. 2024. godine.

Pravilnik o unutarnjem nadzoru nije usuglašen sa Statutom u dijelu imenovanja povjerenstva za unutarnji stručni nadzor. Dom zdravlja nije donio plan i program provođenja unutarnjeg nadzora za 2024. godinu, te nije imenovano povjerenstvo za stručni nadzor kako to nalaže Statut. Također, nije vršen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je za posljedicu imalo da nisu provedene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvalitete stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članku 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutarnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sustava poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, sukladno propisima o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Dom zdravlja nije provodio unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što nije sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.

Preporuka:

- ***izvršiti usklađivanje Pravilnika o unutarnjem nadzoru sa Statutom u dijelu imenovanja povjerenstva za unutarnji stručni nadzor, te osigurati provođenje nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika.***

Sigurnosni standardi

Sukladno članku 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti zdravstvena ustanova je dužna uspostaviti sustav sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedino nadležno tijelo u oblasti poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti i kvalitete u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i stjecanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹⁰ Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine sukladno Zakonu o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹¹

Na temelju odredbi Zakona o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH i Odluke o elementima i kriterijima za vrednovanje unapređenja i praćenja kvalitete rada u zdravstvu Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod) donesen je Pravilnik o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu u Domu zdravlja u 2008. godini, kojim je utvrđen ustroj upravljanja optimumom kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga, uspostavljanje strukture upravljanja kvalitetom, imenovanje koordinatora kvalitete, utvrđivanje kriterija za praćenje kvalitete rada, praćenje i evaluacija kvalitete rada i drugo.

¹⁰ Člankom 6. Zakona o akreditaciji definirano je da je sudjelovanje u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

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



Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Domu zdravlja izdao akreditacije za Službu obiteljske medicine; Službu za primarnu zdravstvenu zaštitu; Službu opće medicine; Službu za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju i Službu općih pravnih i kadrovskih poslova. Za pet timova obiteljske medicine dobivena je akreditacija, dok za jedan tim obiteljske medicine i ostale službe (Služba specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite i Služba hitne medicinske pomoći i sanitetskog transporta,) nisu akreditirani.

Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹² propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova, općina i vanproračunskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, županije ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom financira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda. Člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH¹³ definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Člankom 15. stavak (5) navedenog Pravilnika utvrđeno je da za pravne osobe u kojima vlasnički udjel imaju općine ili gradovi, a koje ne ispunjavaju kriterije iz članka 3. unutarnju reviziju će obavljati jedinica za unutarnju reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. Općina Kalesija nema uspostavljenu unutarnju reviziju. Međutim, člankom 15. stavak (6) navedenog Pravilnika propisano je da u slučaju da u općini ili gradu koji je osnivač pravne osobe nije uspostavljena jedinica za unutarnju reviziju, za njih će unutarnju reviziju obavljati zajednička jedinica za unutarnju reviziju iz županijskog ministarstva financija. U 2024. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije Ministarstva financija Tuzlanskog kantona.

Prevenција korupcije

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

Dom zdravlja nije donio plan integriteta koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, što nije sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2021. – 2024. godine.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta sukladno Akcijskom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2021. – 2024. godine.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje financijskog plana

Prema članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 37. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvitka, godišnji program rada i donosi financijski plan. **Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvitka za 2024. godinu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 37. Statuta.** Upravni odbor je 13. 12. 2023. godine utvrdio godišnji program rada i usvojio Financijski plan za 2024. godinu.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



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

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 7.658.674 KM, rashodi u iznosu od 7.658.598 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 76 KM. Financijski plan donesen je na temelju kretanja prihoda i rashoda u ranijim godinama, kao i predviđanja prihoda i rashoda u 2024. godini. U strukturi planiranih prihoda najveći udio odnosi se na prihode od Zavoda po osnovu ugovora o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite (7.141.274 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na troškove plaća (5.633.086 KM), troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenika (791.000 KM) i troškove materijala, energije i usluga (611.894 KM).

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

u KM					
R.br.	Pozicija	Plan za 2024. godinu	Ostvareno u 2024. godini	Ostvareno u 2023. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	7.658.674	7.975.409	7.316.030	104
II	Rashodi	7.658.598	7.640.947	7.266.036	99
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	76	334.462	49.994	4.400

Obavljenom revizijom konstatirano je više ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 316.735 KM, u odnosu na planirane. Najznačajnije više ostvarenje planiranih prihoda vezano je za prihode od Zavoda u iznosu od 456.705 KM. Dom zdravlja ostvario je veće prihode po temelju povećane ugovorene vrijednosti usluga zdravstvene zaštite (na temelju potpisanih aneksa sa Zavodom).

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvitka zdravstvene ustanove za 2024. godinu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 37. Statuta Doma zdravlja.

Preporuka:

- **utvrditi plan rada i razvitka sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.**

5.2 Izvješćivanje

Upravni odbor ima obvezu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 37. Statuta podnositi osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja. Upravni odbor sačinio je i podnio osnivaču 19. 3. 2025. godine Izvješće o poslovanju Doma zdravlja za 2024. godinu.

Sukladno članku 68. Statuta, Dom zdravlja ima obvezu podnošenja osnivaču Izvješća o radu Upravnog odbora. **Nije prezentirano da je sačinjeno i podneseno osnivaču Izvješće o radu Upravnog odbora za 2024. godinu.**

Ravnatelj je sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 42. Statuta sačinjavao i podnosio Upravnom odboru pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno.

Preporuka:

- **sačinjavati i podnositi osnivaču Izvješće o radu Upravnog odbora sukladno odredbama Statuta.**

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2024. Dom zdravlja je sačinio i dostavio Financijsko-informatičkoj agenciji 28. 2. 2025. godine. Upravni odbor ih nije razmatrao.

Početkom ožujka, pri izradi izvješća za potrebe Upravnog odbora, osnivača i Zavoda, **utvrđeno je da je za sačinjavanje godišnjih financijskih izvješća korištena bruto bilanca koja nije konačna i nije sadržavala zaključna knjiženja.** Navedeno je imalo za posljedicu da određene pozicije u Godišnjim financijskim izvješćima nisu bile iskazane istinito i fer. Zbog navedenog pristupilo se izradi korigiranih godišnjih financijskih izvješća. Prema Izjavi ravnatelja od 12. 6. 2025. godine, razlog za navedeno su razni organizacijski problemi koje je Dom zdravlja imao (stalne promjene v.d. ravnatelja, odlazak u mirovinu zaposlenice iz Službe financijsko-računovodstvenih poslova a da prethodno nije osigurana zamjena, bolovanje zaposlenice itd.).

Korigirana Godišnja financijska izvješća za 2024. sačinjena su i nadležnoj instituciji podnesena 25. 4. 2025. godine. **Do okončanja revizije korigirana Godišnja financijska izvješća nije razmatrao Upravni odbor.** Izvršenim uvidom u njih potvrđeno je da su sačinjena na temelju konačne bruto bilance. Također, konstatirano je da su i ostala godišnja izvješća koja se sačinjavaju za Upravni odbor, osnivača i Zavod sačinjena sukladno korigiranim Godišnjim financijskim izvješćima.

Izmjene koje su izvršene rezultirale su utvrđivanjem pozitivnog financijskog rezultata, odnosno viška prihoda nad rashodima za 2024. godinu u iznosu od 344.462 KM, što je za 90.620 KM manje u odnosu na višak prihoda nad rashodima koji je utvrđen i iskazan u prvobitno sačinjenim Godišnjim financijskim izvješćima. Prema pisanoj Izjavi, Upravni odbor nije službeno i pisanim putem obaviješten o grešci koja je nastala, kao ni o predaji korigiranih Godišnjih financijskih izvješća za 2024. godinu.

Iako Statutom nije propisan rok za usvajanje godišnjih financijskih izvješća, skrećemo pažnju na to da je člankom 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH za istinito i fer prikazivanje financijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravne osobe odgovoran i Upravni odbor.

6.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 7.975.409 KM, a čine ih prihodi iz ugovora sa kupcima (7.884.341 KM) i ostali prihodi i dobici (91.068 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Njihova struktura je sljedeća: prihodi od Zavoda (7.597.979 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (286.362 KM).

Prihodi od Zavoda u cijelosti se odnose na prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom.

Ugovorima o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite: iz obiteljske medicine od 2. 2. 2024. godine, ostalih djelatnosti primarne razine zdravstvene zaštite od 9. 2. 2024. godine i djelatnosti vanbolničke specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite od 9. 2. 2024. godine, utvrđena su prava i obveze Doma zdravlja i Zavoda u svezi provođenja Programa zdravstvene zaštite stanovništva Općine Kalesija za 2024. godinu. Utvrđene zdravstvene usluge pružaju ambulantne obiteljske medicine za osigurane osobe kupca usluga. Ugovorom je utvrđen način financiranja i druga međusobna prava i obveze. Vrijednost ovih ugovora iznosila je 7.111.636 KM. Na ugovore je dana suglasnost Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona 31. 1. 2024. godine.

Izmjenama ugovora o reguliranju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite za 2024. godinu (aneksi ugovora) od 3. 7. 2024. godine, utvrđeno je da za pružanje usluga i organiziranje zdravstvene zaštite (za sva tri ugovora) u 2024. godini Zavod doznači ukupno 7.613.241 KM (ugovorena vrijednost povećana za 501.605 KM u odnosu na izvorne ugovore). Sukladno odredbama zaključenih ugovorima navedena sredstva umanjena su za 15.262 KM za neopravdano propisivanje lijekova sa Liste lijekova.

Prema odredbama ugovora, članci 18. i 19., Dom zdravlja obavezan je voditi propisane evidencije i izvješća iz oblasti zdravstva po vrsti i opsegu usluge, izvješća o nabavi ampuliranih lijekova, izvješće o naplaćenom osobnom učešću osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite, izvješća o osobama, vrsti, broju i visini troškova pružene zdravstvene zaštite povratnicima iz FBiH u RS, kao i drugu dokumentaciju predviđenu ovim ugovorima uključujući i podatke za izradu obračuna sredstava u zdravstvu na propisanim tiskanicama. Dom zdravlja je vodio i sačinjavao evidencije i podnosio Zavodu izvješća propisana ugovorima.

U cilju zaštite prava osiguranih osoba Zavod ima pravo nadzora i kontrole po osnovu poštivanja ugovornih obveza (članak 25. ugovora) u smislu pružanja zdravstvene zaštite i provedbe racionalnog i namjenskog korištenja sredstava za zdravstvenu zaštitu. Također, ima pravo na kontrolu primjene ugovornih obveza sukladno Pravilniku o načinu provođenja nadzora i kontrole ugovornih ustanova Tuzlanskog kantona, te kontrolu vršiti i kroz IZIS. Tijekom 2024. godine nije vršena kontrola ugovornih obveza od Zavoda.

Pored navedenih ugovora Dom zdravlja i Zavod zaključili su 3. 7. i 18. 9. 2024. godine Ugovor o unapređenju zdravstvene zaštite za razdoblje 1. 6. do 31. 12. 2024. godine i Ugovor o prijenosu sredstava za pružanje usluga ultrazvučnog pregleda kukova kod dojenčadi i ultrazvučnog pregleda srca. Po prvom ugovoru Zavod je odobrio sredstva do 56.700 KM u svrhu angažmana liječnika sukladno Programu sufinansiranja zapošljavanja liječnika koji je realizirala Javna ustanova Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona. Realizacija drugog Ugovora iznosila je 8.590 KM.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga najvećim dijelom ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, pregleda radnika, usluge laboratorija, usluge mamografije i papa testa, vakcine, usluge službe hitne medicinske pomoći, sanitarnih pregleda i liječničkih uvjerenja. Cjenik zdravstvenih usluga koji je donio ravnatelj 13. 11. 2024. godine odnosi se na cijene liječničkih uvjerenja, usluge HES-a službe i cijene ostalih usluga. Za sve ostale usluge primjenjivan je Federalni cjenik zdravstvenih usluga. Uvidom u uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama utvrđeno je da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definiranim Cjenikom usluga.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 91.068 KM. Najvećim dijelom odnose se na prihode vezane za prijenos s odgođenih prihoda sukladno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći (33.781 KM), prihode od kamata na oročena sredstva (23.552 KM) i prihode od Javne ustanove Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona za sufinansiranje zapošljavanja liječnika (22.240 KM).

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 7.640.947 KM, a odnose se na poslovne rashode (7.557.695 KM) i ostale rashode i gubitke (83.252 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 7.557.695 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 333.904 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih osobnih primanja (detaljnije obrazloženo u točki 6.1.2.1.3 Izvješća).

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 308.887 KM, a najvećim dijelom odnose se na utrošene lijekove, medicinski i potrošni materijal (262.151 KM) i utrošeni uredski materijal (28.988 KM).

Obavljenom revizijom utvrđeno je da se tijekom 2024. godine rashodi utrošenih lijekova, medicinskog i potrošnog materijala nisu priznavali u trenutku potrošnje, nego u trenutku izdavanja iz skladišta. Osim toga, za cjelokupno nabavljene količine uredskog materijala i materijala za održavanje čistoće priznavali su se rashodi razdoblja prilikom nabave, iako one stvarno nisu utrošene. To za posljedicu može imati podcijenjene zalihe i financijski rezultat, a precijenjene rashode (detaljnije obrazloženo u okviru točke 6.2.2.1 Izvješća).

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 156.930 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove uglja i ostalih čvrstih goriva (75.543 KM), troškove naftnih derivata (53.199 KM) i troškove električne energije (27.883 KM).

Troškovi uglja i ostalih čvrstih goriva odnose se na nabavu uglja i peleta za zagrijavanje objekta Doma zdravlja i područnih ambulanti, na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave.

Troškovi naftnih derivata odnose se na nabavu goriva za potrebe službenih vozila Doma zdravlja. U razdoblju od siječnja do travnja, nabava goriva je vršena bez zaključenog ugovora i provedene javne nabave. Zaključenim okvirnim sporazumom sa dobavljačem „Holdina“ d.o.o. Sarajevo, od 5. 4. 2024., ugovorena je nabava dizel goriva i motornog ulja. Međutim, tijekom godine vršena je nabava i benzin goriva za jedno službeno vozilo.¹⁴ **Dom zdravlja nema uspostavljen sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora, što je imalo za posljedicu nabavu benzin goriva, iako ona nije bila ugovorena. Pored toga, izvršena je nabava goriva u iznosu od 15.380 KM bez zaključenog ugovora i provedenog postupka javne nabave. Za navedeno je dana preporuka u točki 7. Izvješća.**

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 6.548.936 KM, a u odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi su veći za 278.449 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu novih Kolektivnih ugovora od 1. 6. 2024. godine. Do lipnja 2024. godine na snazi su bili Kolektivni ugovori iz 2023. godine, a najveće izmjene odnosile su se na povećanje neto satnice, sa 2,75 KM kako je to bilo definirano do 1. 6. 2024. godine, na 3,00 KM.

Strukturu troškova plaća i ostalih osobnih primanja čine: troškovi plaća i naknada plaća (5.567.775 KM), ostale naknade zaposlenih (743.477 KM) i troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba, uključujući članove odbora (237.684 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulirane su Zakonom o radu,¹⁵ Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu, te pojedinačnim ugovorima o radu.

Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice utvrđene Kolektivnim ugovorima, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja (koeficijenti su definirani u rasponu od 1,30 do 5,85).

Izvršen je uvid u obračun i isplatu plaća za veljaču, lipanj, listopad i prosinac 2024. godine.

Kolektivnim ugovorima propisane su naknade na temelju kojih se zaposlenicima može uvećati osnovna plaća.¹⁶ Naknada za radni učinak se može obračunavati do 8% osnovne plaće, nakon što se Pravilnikom o radu, u konsultaciji sa Sindikatom, utvrde mjerljivi normativi radnog učinka. Uvećanje za položajni dodatak, na koje ostvaruju pravo rukovodni radnici koji obavljaju poslove rukovoditelja pored svojih redovnih stručnih poslova, može se utvrditi u iznosu od 5-20% prema koeficijentu složenosti, a suglasno Pravilniku o radu. **Revizijom je konstatirano da, iako su ove naknade propisane i Pravilnikom o radu Doma zdravlja, nisu propisani mjerljivi normativi radnog učinka za utvrđivanje naknade za radni učinak, niti točni procenti uvećanja za položajni dodatak ovisno o koeficijentu složenosti.**

¹⁴ Iako je ovo službeno vozilo nabavljeno ranijih godina, Dom zdravlja prilikom provođenja javne nabave nije predvidio nabavu benzin goriva

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 44/22 i 39/24

¹⁶ Propisane su uvećanja po temelju: radnog učinka, naučnog stupnja, položajnog dodatka, dežurstva, pripravnosti, prekovremenog i noćnog rada, rada na dane tjednog odmora i blagdana, rada na mjestu sa posebnim uvjetima rada



To je za posljedicu imalo da je ugovorima o radu ugovoren položajni dodatak od 10% i 20%.¹⁷ Nije prezentirano kako je utvrđen. Uvećanje osnovne plaće po temelju radnog učinka nije vršeno.

Kolektivnim ugovorima propisano je i uvećanje plaće za rad na radnim mjestima sa posebnim uvjetima rada od 5 do 11%, a maksimalno kumulativno do 15%. Uvidom u Pravilnik o radu utvrđeno je da je ova naknada bila utvrđena u rasponu od 3 do 11%, do njegovih izmjena 9. 7. 2024. (sa primjenom od 1. 6. 2024. godine) kada je usuglašen sa Kolektivnim ugovorima. Obračun uvećanja plaće za rad na radnim mjestima sa posebnim uvjetima rada od 1. 6. 2024. vrši se sukladno Pravilniku o radu i Kolektivnim ugovorima.

Pravilnikom o radu Doma zdravlja, propisano je da sukladno opsegu, kvaliteti i rezultatima izvršenog rada, odnosno prema korisnicima zdravstvenih usluga i ostvarenoj ekonomičnosti u radu, ravnatelj može svojom odlukom jednokratno korigirati plaću radnika koji kvalitetno i efikasno obavlja poslove i radne zadatke ili obavlja poslove čiji je opseg izvanredno povećan ili na svom radnom mjestu trpi povećan napor ili drugim opravdanim okolnostima, do 15% od osnovne neto plaće. **Revizijom je utvrđeno da su, sukladno Pravilniku o radu, na temelju odluka ravnatelja obračunavane i isplaćivane korekcije plaća na više na mjesečnoj razini u rasponu od 10% do 15%,¹⁸ od čega su se pojedine odluke odnosile i na više mjeseci. Pored navedenog, temeljem odluka ravnatelja isplaćivane su i druge korekcije plaća na više,¹⁹ u fiksnim mjesečnim iznosima ili jednokratno, koje nisu definirane Pravilnikom o radu. Skrećemo pažnju na to da odredbama Kolektivnih ugovora nisu predviđene korekcije plaća na više, te da to predstavlja uvođenje novog prava. Navedeno je za posljedicu imalo obračun i isplatu korekcija plaća na više koje nisu sukladne Kolektivnim ugovorima u bruto iznosu od najmanje 40.617 KM.**

Pored navedenog, iako Dom zdravlja primjenjuje odredbe Kolektivnog ugovora u ovom dijelu, Pravilnik o radu nije usuglašen sa njima u dijelu procenata uvećanja plaće po osnovu rada na dane tjednog odmora i na dane blagdana.²⁰

Plaća ravnatelja utvrđena je odlukom Upravnog odbora o utvrđivanju visine plaće ravnatelja u visini od 3.370 KM.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 4.806 KM, najniža 684 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.887 KM.

Radno vrijeme Doma zdravlja uređeno je Odlukom o utvrđivanju početka, završetka i rasporedu radnog vremena i sukladno je Kolektivnim ugovorima. Uvidom u evidencije o radnom vremenu na bazi uzorka utvrđeno je da su uspostavljene i da se vode sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.²¹

Konstatirano je da je obračun plaća vršen sukladno Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, osim u dijelu korekcija plaća na više. Revizijom je utvrđeno da Pravilnik o radu nije usuglašen s odredbama Kolektivnih ugovora u dijelu obračuna korekcije plaće, jer je njime uvedeno novo pravo, što je za posljedicu imalo obračun i isplatu korekcija plaća na više u 2024. godini u bruto iznosu od najmanje 40.617 KM. Također, navedeni Pravilnik nije usuglašen sa Kolektivnim ugovorima u dijelu visine naknada za rad na dane tjednog odmora i rad na dane blagdana. Pravilnikom nisu propisani mjerljivi normativi radnog učinka, niti točni procenti uvećanja za položajni dodatak ovisno o koeficijentu složenosti kako je to definirano Kolektivnim ugovorima.

¹⁷ Za primjer navodimo da je Glavna medicinska sestra imala dodatak od 20% (koeficijent složenosti 3,2), a Šef službe hitne medicinske pomoći i Šef službe obiteljske medicine 10% (koeficijent složenosti 5,65).

¹⁸ Pozivajući se na članak 42. Statuta (kojim su definirana ovlaštenja za ravnatelja) i na Pravilnik o radu (bez navođenja konkretnog članka), a na temelju: opsega i kvaliteta izvršenog rada, odnosno prema korisnicima zdravstvene usluge i ostvarenoj ekonomičnosti u poslovanju; povećanog opsega posla i postignutog rezultata u radu; te povećanog opsega posla u kontinuitetu.

¹⁹ Korekcije plaće isplaćivanje za: dodatne poslove u procesu rada koje nisu u opisu posla, loženja u sezoni grijanja u područnim ambulantama, pripremu dokumentacije za certificiranje, zaprimanje i izdavanje uredskog namještaja i materijala i sredstava za održavanje čistoće, vršenje ultrazvučne dijagnostike, rada u drugoj zdravstvenoj ustanovi na osnovu podugovora, rad na poslovima knjigovodstva i blagajne, pripreme aplikacija za projekte i drugo.

²⁰ Pravilnikom o radu propisani su postotci povećanja plaće za rad na dane tjednog odmora u visini 15% od neto satnice, te za rad u dane blagdana koji su po zakonu neradni u visini 40% od neto satnice, dok su kolektivnim ugovorima propisani postotci u visini 20%, odnosno 50% od neto satnice.

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Skrećemo pažnju i na to da je Zaključkom Upravnog odbora od 9. 7. 2024. traženo usuglašavanje ovog Pravilnika sa Kolektivnim ugovorima, što do okončanja revizije nije učinjeno.

Preporuka:

- ***Pravilnik o radu uskladiti s odredbama Kolektivnih ugovora, u dijelu prava na korekciju plaće, naknada za rad na dane tjednog odmora i dane blagdana, te utvrditi mjerljive normative radnog učinka i procenite uvećanja za položajni dodatak ovisno o koeficijentu složenosti.***

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 743.477 KM, a čine ih najvećim dijelom naknada za topli obrok (410.762 KM), naknada za prijevoz zaposlenika na posao i sa posla (154.957 KM), regres za godišnji odmor (98.122 KM) i otpremnine (40.605 KM).

Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da su ove naknade obračunate i isplaćene sukladno Kolektivnim ugovorima i Pravilniku o radu.

Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 237.684 KM, a čine ih: troškovi naknada ostalim fizičkim osobama (190.854 KM) i troškovi naknada članovima odbora, povjerenstava i sl. (46.830 KM).

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama najvećim dijelom se odnose na zaključene ugovore o dopunskom radu²² za pružanje ljekarskih usluga sa vanjskim suradnicima (neto 147.770 KM). Uvidom u pojedine ugovore za pružanje ljekarskih usluga utvrđeno je da su zaključivani za poslove koji su sistematizirani Pravilnikom o radu (oftalmolog; ginekolog; neuropsihijatar; specijalista biokemije; otorinolaringolog) i koji nisu sistematizirani (specijalista radiolog i psiholog). Ugovori su u najvećoj mjeri zaključivani na godinu dana, a naknada je utvrđena u rasponu od 600 do 1.800 KM mjesečno ili 150 do 330 KM po dolasku. Prema pisanoj Izjavi pomoćnika ravnatelja, vanjski suradnici se angažiraju s ciljem neometanog funkcioniranja Doma zdravlja i pružanja usluga korisnicima, za radna mjesta koja nisu popunjena, odnosno u slučaju odlaska ljekara na specijalizaciju i za slučajeve imenovanja na mjesto v.d. ravnatelja tijekom 2024. godine. Ugovori za poslove koji nisu sistematizirani su zaključivani zbog potreba obavljanja neometanog funkcioniranja Doma zdravlja, i obavljanja poslova u Centru za mentalno zdravlje, testiranja pacijenata, izdavanja ljekarskih uvjerenja i pružanja usluga iz ugovora zaključenih sa Zavodom.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 191.845 KM, od čega se na amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora odnosi 158.064 KM, a amortizaciju na donirana sredstva 33.781 KM.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 313.944 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove ostalih usluga (151.793 KM) i troškove usluga održavanja (103.970 KM).

Troškovi ostalih usluga u najvećoj mjeri odnose se na zdravstvene usluge (85.697 KM) i usluge stručnog obrazovanja (27.733 KM).

Zdravstvene usluge najvećim dijelom se odnose na pružanje usluge tima obiteljske medicine za stanovništvo Mjesne zajednice Seljublje (44.400 KM) i na pružene stomatološke usluge (17.200 KM) po ugovorima sa Javnom zdravstveno-nastavnom ustanovom Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla, nakon provedene procedure za nabavu usluga iz Aneksa II Zakona o javnim nabavama.

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na usluge održavanja zgrade (48.629 KM), usluge održavanja transportnih sredstava (22.462 KM) i usluge održavanja opreme (15.617 KM).

²² Na temelju članaka 184. i 185. Zakona o zdravstvenoj zaštiti

Sukladno odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, trošak pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme treba se priznati kao imovina, ako i samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tom stavkom pritjecati u subjekt i ako se trošak stavke može pouzdano izmjeriti.

Dom zdravlja je u okviru usluga održavanja zgrade evidentirao fakturu za infrastrukturno održavanje objekta, održavanje ginekološke službe, pneumoftizilogije, stomatologije i ureda ravnatelja u iznosu od 26.735 KM. Na temelju uvida u fakturu utvrđeno je da ona ispunjava uvjete, te da ju je trebalo priznati kao imovinu sukladno zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Pored navedenog, na ovoj poziciji evidentirana je i nabava šest klima uređaja u vrijednosti 6.800 KM, po osnovu fakture iz 2022. godine, koji također ispunjavaju uvjete da se priznaju kao imovina. **Ovakav način evidentiranja, priznavanjem rashoda razdoblja umjesto priznavanja imovine, nije sukladan MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedeno ima za posljedicu da su stalna sredstva i finansijski rezultat podcijenjeni, a rashodi tekućeg razdoblja precijenjeni za 32.413 KM.**²³

Pored navedenog, skrećemo pažnju da je faktura iz 2022. godine evidentirana na troškove tekućeg razdoblja u tekućoj godini, a da je plaćena u ranijim godinama. To ukazuje na činjenicu da nije vršena kontrola knjigovodstvenih isprava prije knjiženja sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji, te da nije uspostavljen sustav nadzora nad zaključenim ugovorima, što je detaljnije obrazloženo u točkama 4. i 7. Izvješća, gdje su dane odgovarajuće preporuke.

Preporuka:

- **priznavanje imovine vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani u iznosu od 83.252 KM odnose se na troškove rezerviranja (50.780 KM) i ostale rashode i gubitke (32.472 KM).

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH u člancima 10. i 11. utvrđeno je što je knjigovodstvena isprava i sadržaj ove isprave. U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. godine evidentiran je rashod po osnovu rezerviranja za sporove pokrenute protiv Doma zdravlja od strane četiri zaposlenice u iznosu 40.780 KM. Zaposlenice su u rujnu i listopadu 2023. godine podnijele tužbe zbog poništenja odluka o otkazu ugovora o radu sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu (kojim im je promijenjeno radno mjesto i smanjen koeficijent složenosti). Prezentiran je interni obračun pomoćnika ravnatelja za računovodstvo i financije na temelju kojeg je izvršeno knjiženje rezerviranja sredstava za gubitak ovog spora. U internom obračunu, izvršen je obračun razlike koeficijenta složenosti (starog i novog smanjenog) za razdoblje iz tužbenog zahtjeva, pa sve do 31. 12. 2024. godine. Osim ovog internog obračuna nije prezentirana druga dokumentacija koja je bila temelj za knjigovodstveno evidentiranje, kao ni sama procjena o ishodu spora. Skrećemo pažnju da je interni obračun pisan rukom na papiru koji nije memorandum Doma zdravlja, te ne sadrži minimum podataka na osnovu kojih bi se nedvosmisleno i vjerodostojno mogla utvrditi vrsta i opseg poslovnog događaja (obračun ne sadrži naziv Doma zdravlja, broj dokumenta, pečat, niti je protokoliran i sl.). Također, na datum balance bilo je potrebno izvršiti procjenu ishoda ovih sudskih sporova, te priznati rezerviranja sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, s ciljem istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.

Evidentiranje troškova rezerviranja u poslovnim knjigama (40.780 KM) nije izvršeno na temelju knjigovodstvene isprave sačinjene sukladno člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i uvažavajući zahtjeve MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva.

²³ Nabavna vrijednost ovih sredstava 33.535 KM, a amortizacija na ova sredstva bi bila 1.122 KM. Infrastrukturno održavanje završeno u prosincu 2024. godine, te bi obračun amortizacije nastupio u 2025. godini, dok su klima uređaji nabavljeni u rujnu 2022. godine, i prema stopi od 16,50% (kako je navedeno u knjizi stalnih sredstava za ovu kategoriju stalnih sredstava) njihova godišnja amortizacija iznosila bi 1.122 KM.

Interni obračun pomoćnika ravnatelja je evidentiran u poslovnim knjigama bez provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske točnosti (preporuka za navedeno dana je u okviru točke 4. Izvješća).

Preporuka:

- *priznavanje rashoda rezerviranja vršiti na temelju pouzdanih procjena i vjerodostojne dokumentacije, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem istinitog i fer prikazivanja financijskog položaja i rezultata poslovanja.*

6.1.3 Financijski rezultat

Dom zdravlja je u 2024. godini iskazao pozitivan financijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 334.462 KM.

Do okončanja revizije nije prezentirana odluka Upravnog odbora o rasporedu viška prihoda nad rashodima (preporuka za navedeno dana je u okviru točke 6.2.3 Izvješća).

Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi izvršeno utvrđivanje poslovnog rezultata za 2024. godinu u okviru klase 7, **ali nije izvršen prijenos viška prihoda nad rashodima u korist klase 3, odnosno neraspoređenog viška prihoda nad rashodima izvještajnog razdoblja. To nije sukladno člancima 60. i 61. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.**

Preporuka:

- *zaključak konta i obračun poslovnog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.*

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat jer:

- za potraživanja od kupaca starija od godinu dana najmanje u iznosu od 16.756 KM nije izvršena ispravka na teret rashoda razdoblja, niti je izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti (točka 6.2.2.2 Izvješća);
- priznavanje prihoda na temelju potraživanja od zaposlenika nije izvršeno sukladno Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja. To je za posljedicu imalo da su prihodi tekuće godine podcijenjeni za 35.565 KM, a za isti iznos precijenjeni su dugoročni odgođeni prihodi i financijski rezultat (točka 6.2.2.5 Izvješća);
- priznati su rashodi razdoblja umjesto priznavanja imovine, što nije sukladno MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i financijski rezultat podcijenjeni, a rashodi tekućeg razdoblja precijenjeni za 32.413 KM (točka 6.1.2.1.5 Izvješća);
- priznati su rashodi rezerviranja za sporove pokrenute protiv Doma zdravlja u iznosu od 40.780 KM, bez procjene ishoda sudskih sporova i odgovarajuće knjigovodstvene isprave, što nije sukladno MRS-u 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.1.2.2 Izvješća).

Navedeno je utjecalo na iskazivanje financijskog rezultata za 2024. godinu.

6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilance iskazana je u iznosu od 2.696.478 KM i odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu (2.612.858 KM) i nematerijalnu imovinu (83.620 KM).

Tijekom revidirane godine Dom zdravlja nije imao donesen Pravilnik o računovodstvenim politikama. Također, nije prezentiran drugi akt iz kojega bi bilo vidljivo koju računovodstvenu politiku je izabrao Dom zdravlja za mjerenje stalnih sredstava nakon početnog priznavanja. Obavljenom revizijom utvrđeno je da se materijalna i nematerijalna stalna sredstva nakon početnog priznavanja mjere po nabavnoj vrijednosti. U svibnju 2025. godine donesen je Pravilnikom o računovodstvenim politikama kojim je utvrđeno da se materijalna i nematerijalna stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja mjerenje materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava vrši se metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.612.858 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

R. br.	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Nabavna vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	267.912	2.028.929	1.966.328	581.983	549.162	5.394.314
	- izravna povećanja u 2024.	0	0	128.555	234	9.020	137.809
	- prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2024.	267.912	2.028.929	2.094.883	582.217	558.182	5.532.123
2	Akumulirana amortizacija						
	na 1. 1. 2024.	0	634.459	1.613.047	496.312	0	2.743.818
	- amortizacija za 2024.	0	30.434	114.848	30.165	0	175.447
	- amort. – ranije razdoblje	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
	- ostalo	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2024.	0	664.893	1.727.895	526.477	0	2.919.265
3	Neto knjigovodstvena vrijednost						
	na 1. 1. 2024.	267.912	1.394.470	353.281	85.671	549.162	2.650.496
	na 31. 12. 2024.	267.912	1.364.036	366.988	55.740	558.182	2.612.858

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članak 16.) propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju temelj za izradu financijskih izvješća. Poslovne knjige vode se sukladno načelima dvojnog knjigovodstva uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti, vjerodostojnosti i načelu nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju. Člankom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige u pravilu vode posebno, a u pomoćnoj knjizi u kojoj se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. Prema prezentiranim podacima neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u Glavnoj knjizi Doma zdravlja iznosi 2.696.478 KM, dok je u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava iskazana vrijednost 2.017.599 KM (manje za 678.879 KM). Razlika se odnosi na materijalna sredstva u pripremi, nematerijalnu imovinu i dio opreme.

Uspostavljena pomoćna knjiga ne obuhvaća sva stalna sredstva i ne vodi se sukladno načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zemljište je iskazano u iznosu od 267.912 KM, a odnosi se na zemljište ispod zgrade i u krugu centralnog objekta Doma zdravlja (191.880 KM), i zemljišta područnih ambulanti: Memići (29.520 KM), Tojšići (29.310 KM), Donje Hrasno (11.930 KM) i Gojčin (5.272 KM).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.364.036 KM sadašnje vrijednosti i odnose se na lokalitet gdje je smješten centralni objekt (1.115.834 KM), na zgradu područne ambulante Memići (186.933 KM), zgradu Gojčin (38.456 KM), zgradu Tojšići (8.053 KM), zgradu Hrasno (4.336 KM) i dvije garaže (10.424 KM). Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (30.434 KM).

Osim pružanja zdravstvenih usluga u centralnom objektu, usluge se pružaju u četiri područne ambulante u objektima koji su evidentirani u Glavnoj knjizi Doma zdravlja (Memići, Gojčin, Tojšići i Donje Hrasno) i u četiri objekta mjesnih zajednica (Donji i Gornji Rainci, Donje i Gornje Vukovije). Sa mjesnim zajednicama Gornji Rainci i Donje Vukovije nije zaključen ugovor o najmu, sa kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Dom zdravlja plaća utrošenu električnu energiju i komunalne usluge za sve područne ambulante.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 366.988 KM, a čini ih najvećim dijelom medicinska oprema. Najveći dio povećanja vrijednosti postrojenja i opreme odnosi se na donirani RTG aparat (90.015 KM). Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (114.848 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 55.740 KM, a odnose se na 11 vozila, od čega su četiri sanitetska i sedam putničkih vozila. Smanjenje vrijednosti izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (30.165 KM).

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 558.182 KM, a odnose se najvećim dijelom na ulaganja u ambulantu Tojšići. Ulaganja u ambulantu Tojšići vršena su radi osposobljavanja ambulante za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Najveći dio ulaganja u iznosu od 349.934 KM evidentiran je 2022. godine i odnosi se na izvođenje radova na izgradnji objekta po ugovoru o izvođenju radova između „Dinamico“ d.o.o. Kalesija, Općine Kalesija i Doma zdravlja. Općina Kalesija započela je izgradnju ambulante u Tojšićima u rujnu 2020. godine. U prethodnom razdoblju fazom I i II realizirani su pripremni i zemljani radovi, izgradnja podruma, AB radovi, armirački i zidarski radovi, sa polaganjem instalacijskih elektrotrasa za prizemlje i kat do krovišta, kao i stolarija. U pripremi je tenderska dokumentacija i objava nabave za izradu kompletne krovne konstrukcije i pokrivanje objekta, time bi se završili grubi/konstruktivni radovi. Prema dostavljenoj pisanoj Informaciji, općina Kalesija planira završiti sve neophodne radove kako bi se objekat priveo namjeni do kraja 2026. godine.

Utvrđeno je da se pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi sukladno načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je za posljedicu imalo da je stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi iskazano manje za 678.879 KM u odnosu na stanje iskazano u Glavnoj knjizi.

Preporuka:

- ***pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi sukladno načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 175.447 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tijekom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Obračun i evidentiranje amortizacije vrši se po isteku poslovne godine. Tijekom 2024. godine Dom zdravlja nije imao unutarnji akt kojim se utvrđuje vijek trajanja i stope amortizacije. Koristile su se amortizacijske stope za građevinske objekte (1,5%), za opremu i namještaj (7-20%), za putnička vozila (15,5%), za sanitetska vozila (30%), za računarsku opremu (20%) i za računarski program (20%). Međutim, u 2025. godini donesen je Pravilnik o amortizaciji, kojim je utvrđen vijek trajanja stalnih sredstava i stope amortizacije.

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 2.696.478 KM. **Dom zdravlja na datum bilance, kao ni prethodnih godina, nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se razlikovati od iskazane.**

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Pored centralnog objekta u Kalesiji, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u još osam područnih ambulanti: Memići, Gojčin, Gornji Rainci, Donji Rainci, Tojšići, Gornje Vukovije, Donje Vukovije i Donje Hrasno. Četiri područne ambulante smještene su u objektima koji su evidentirani u Glavnoj knjizi Doma zdravlja (Memići, Gojčin, Tojšići i Donje Hrasno), a četiri su smještene u objektima mjesnih zajednica (Donji i Gornji Rainci, Donje i Gornje Vukovije).

Za centralni objekt Doma zdravlja i dvije garaže nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja. Dokumentacija nije prezentirana ni za zemljište ispod centralnog objekta Doma zdravlja.

Za četiri ambulante koje su evidentirane u Glavnoj knjizi Doma zdravlja, prema dostavljenim Zemljišno-knjižnim izvacima²⁴ utvrđeno je da za ambulantu Tojšići (za zgradu i građevinski objekt) je upisano pravo korištenja u korist Doma zdravlja. Za ambulantu Hrasno upisano je da je zemljište vlasništvo Općine Kalesija, a nije upisan građevinski objekt. Za ambulantu Memići upisano je državno vlasništvo (obuhvaćeno zemljište i građevinski objekt). Za ambulantu Gojčin u dostavljenom zemljišno-knjižnom izvatku nije navedeno tko je vlasnik.

U poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirana su zgrade (centralni objekt, zgrada područne ambulante Memići, zgradu Gojčin, zgradu Hrasno i dvije garaže) nabavne vrijednosti od 1.990.843 KM i zemljište (Kalesija – centralni objekt, Memići, Gojčin, Hrasno) vrijednosti od 238.602 KM za koje nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu, pravu raspolaganja ili korištenju.

²⁴ Broj 17 od 6. 1. 2025. godine - KO Bulatovci, parcela 667/50, ukupne kvadrature 3.627 m² vezana je za ambulantu Memići
Broj 107 od 6. 1. 2025. godine - KO Gojčin, parcela 623/1 označava put
Broj 1023 od 6. 1. 2025. godine – KO Tojšići, parcela 509/2, ukupne površine 977m² odnosi se na ambulantu Tojšići
Broj 822 od 31. 12. 2024. godine – KO Hrasno, parcele 1162/1 i 1162/3, površine 1.059 m² odnosi se na ambulantu Hrasno
Broj 184 od 7.10. 2008. godine – KO Hrasno, parcela 1396, površine 590 m², odnosi se na vlasništvo fizičke osobe

Dom zdravlja zaključio je ugovore o najmu sa dvije mjesne zajednice (Donji Rainci i Gornje Vukovije). Ugovor sa Donjim Raincima zaključen je 9. 3. 2015. godine na 15 godina bez naknade uz plaćanje režijskih troškova. Ugovor sa Gornjim Vukovijama zaključen je 25. 1. 2011. godine na neodređeno vrijeme sa obvezom plaćanja potrošnje struje i vode. Utvrđeno je da se fakture za utrošak električne energije i vode za ove ambulate dostavljaju Domu zdravlja mjesečno, koje se priznaju kao trošak.

Za ambulantu Donje Vukovije, Dom zdravlja nema zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze.

Osim toga, Dom zdravlja je 8. 1. 2006. godine zaključio ugovor o poklonu sa mjesnom zajednicom Gornji Rainci koja je vlasnik i posjednik poslovnih prostorija ambulate od 93 m². Ambulanta se nalazi u prizemlju društvenog objekta MZ Gornji Rainci koja je izgrađena na parceli označenoj sa kč. br. 151/3 zvano „Zobište“ upisane u posjedovni list br. 198 KO Donji Rainci. Poklonodavatelj – mjesna zajednica daje u trajno vlasništvo Domu zdravlja sa pravom raspolaganja spomenute prostorije (u prizemlju društvenog objekta mjesne zajednice Gornji Rainci) zajedno sa pravom korištenja parkinga i pristupa do ambulate. U ugovoru je navedeno da se vrijednost poklona cijeni na 10.000 KM. Navedena nekretnina nije evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja. Ugovorom je utvrđena obveza uknjižbe prava svojine i posjeda na poklonjenoj nekretnini. Do okončanja revizije poklonjena nekretnina nije provedena u zemljišnim knjigama s obzirom na to da nije etažiran prostor. Konstatirano je da ugovor nije proveden kroz zemljišne knjige.

U knjigovodstvenoj evidenciji evidentirani su građevinski objekti čija je nabavna vrijednost u Bilanci stanja na 31. 12. 2024. godine iskazana u iznosu od 1.990.843 KM (odnosi se na centralni objekt Doma zdravlja i ambulate Memići, Gojčin i Donje Hrasno), iako za njih Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja. Također, za zemljišta iskazana u iznosu od 238.602 KM (odnosi se na centralni objekt Doma zdravlja i ambulate Memići, Gojčin i Donje Hrasno) Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja. Poklonjena nekretnina (ambulate Gornji Rainci) nije provedena kroz zemljišne knjige, a nije ni evidentirana u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Osim toga, Dom zdravlja pruža zdravstvene usluge u područnoj ambulanti Donje Vukovije, za koji nema zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze sa vlasnikom.

Preporuke:

- ***osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu korištenja građevinskih objekata i zemljišta knjigovodstveno evidentiranih u poslovnim knjigama i regulirati prava i obveze za korištenje poslovnih prostora u kojima je smještena područna ambulanta Donje Vukovije;***
- ***izvršiti uknjižbu prava svojine i posjeda na primljenoj nekretnini, te je evidentirati u knjigovodstvenim evidencijama.***

Hipoteke i založno pravo

Utvrđeno je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih osoba.

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 83.620 KM (nabavne vrijednosti 107.467 KM i ispravke vrijednosti 23.847 KM). Najveći dio odnosi se na ambulantni informacijski sustav – digitalizacija RTG kabineta nabavne vrijednosti 81.889 KM.

Tijekom revidirane godine nije bilo povećanja nabavne vrijednosti ove imovine. Smanjenje nematerijalne imovine tijekom 2024. godine izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (16.398 KM).

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 24.253 KM i odnose se na lijekove, medicinski i potrošni materijal.

Prema odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje, rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Pored navedenog, prema odredbama MRS-a 2 – Zalihe, zalihe predstavljaju, između ostalog, osnovni i potrošni materijal koji će biti upotrijebljen u procesu proizvodnje ili pružanja usluga. Stanja i promjene vrijednosti zaliha računovodstveno se evidentiraju na kontima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva. Skrećemo pažnju na to da tijekom 2024. Dom zdravlja nije imao Pravilnik o računovodstvenim politikama, niti je drugim unutarnjim aktom bilo uređeno knjigovodstveno evidentiranje zaliha. Pravilnik o računovodstvenim politikama donesen je u svibnju 2025. godine po preporuci iz Pisma menadžmentu, kojim je propisano da se zalihe vrednuju metodom prosječnog ponderiranog troška.

Nabava zaliha lijekova, medicinskog i potrošnog materijala u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno se evidentira u okviru zaliha sirovina i materijala. Dom zdravlja ima uspostavljeno središnje skladište (apoteka) za ove zalihe i po zaprimanju evidentiraju se u okviru zaliha sirovina i materijala. Nakon evidentiranja ulaza ovih zaliha, evidentiranje izlaza se vrši na temelju trebovanja odsjeka i područnih ambulanti. Izdane količine zaliha po ovim trebovanjima terete rashode razdoblja u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi, medicinski i potrošni materijal stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u odsjecima/područnim ambulantama za čije potrebe su i nabavljeni.

Također, nabave dijela sirovina i materijala (uredski materijal i materijal za održavanje čistoće) u Glavnoj knjizi Doma zdravlja nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru zaliha, što nije sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Prilikom nabave navedenih materijala za cjelokupne nabavljene količine terete se rashodi razdoblja, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabave, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi. Rashodi na 31. 12. 2024. godine po ovom osnovu su iznosili 37.442 KM. Dakle, utrošak uredskog materijala i materijala za održavanje čistoće nije evidentiran u momentu potrošnje, već je po nabavi iskazan trošak za ukupno nabavljene količine ovih sirovina i materijala.

Ovakav način evidentiranja zaliha i rashoda utrošenih zaliha nije sukladan zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe i Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje, te za posljedicu može imati precijenjene rashode, a podcijenjene zalihe i financijski rezultat. Efekte na financijska izvješća nismo u mogućnosti procijeniti.

Osim toga, člankom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Dom zdravlja je uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu za zalihe lijekova, medicinskog i potrošnog materijala. Međutim, za uredski materijal i materijal za održavanje čistoće nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo kao pomoćna knjiga u vidu analitičkih evidencija nabave, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška. **Nabava dijela sirovina i materijala (uredski materijal i materijal za održavanje čistoće), njihova potrošnja, ni stanje ovih zaliha zaključno sa 31. 12. 2024. godine nije knjigovodstveno evidentirano kroz materijalno knjigovodstvo, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Dom zdravlja nije vršio knjigovodstveno evidentiranje nabave uredskog materijala i materijala za održavanje čistoće sukladno MRS-u 2 – Zalihe, a rashode utrošenih zaliha nije knjigovodstveno evidentirao u momentu stvarnog utroška, sukladno odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje. Osim toga, Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo za uredski materijal i materijal za održavanje čistoće, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje svih zaliha sirovina i materijala sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati sukladno zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;*
- *knjigovodstveno evidentiranje rashoda zaliha vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i točnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata, sukladno odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje.*

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 40.238 KM. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Doma zdravlja Sapna (9.200 KM), „Buscherhoff plastika“ d.o.o. Kalesija (5.015 KM), „Farma Spreča“ d.o.o. Donje Vukovije (3.261 KM) i Rudnik uglja Kreka (2.973 KM).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu pravne osobe dužne su da prije sastavljanja financijskih izvješća usuglase međusobna potraživanja i obveze (konfirmacije salda). Potraživanja od kupaca potvrđena su sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u iznosu od 18.185 KM, što je 45% od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca. **Obavljenom revizijom konstatirano je da Dom zdravlja nije poslao sve konfirmacije, te nije izvršeno potpuno usuglašavanje međusobnih potraživanja i obveza.**

Dom zdravlja ne prati potraživanja po ročnosti, niti ima uspostavljenu ročnu strukturu potraživanja od kupaca. Uvidom u dokumentaciju i dostavljenu analitiku kupaca konstatirano je da u strukturi iskazanih potraživanja od kupaca ima najmanje 16.756 KM potraživanja koja su iz ranijeg razdoblja, odnosno starija su od godinu dana. **Dom zdravlja nije vršio ispravku potraživanja na teret rashoda razdoblja, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od svih potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata. To je za posljedicu imalo podcijenjene rashode za najmanje 16.756 KM, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat.**

Preporuke:

- *prije sastavljanja financijskih izvješća usuglasiti potraživanja putem konfirmacije salda sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca, a utvrđeni iznos gubitaka priznati kao ispravku vrijednosti na teret rashoda tekućeg razdoblja, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti.*

6.2.2.3 Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku

Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku iskazana je u iznosu od 600.000 KM i odnosi se na oročena sredstva kod NLB banke d.d. Sarajevo. Ugovorom o oročenju sredstava od 24. 1. 2018. godine, sredstva su oročena na rok od tri godine, po stopi od 1,3%. Po isteku ugovorenog roka oročenja, ugovor se automatski produžava na isti rok i uz ostale uvjete utvrđene ugovorom. Poslije isteka ugovorenog roka nisu zaključivani aneksi ugovora, nego se kontinuirano vrši automatsko produženje ugovora. Ostvareni prihod u 2024. godini po ovom osnovu iznosio je 23.552 KM.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	836.266	243.869
Transakcijski računi – domaća valuta	836.243	243.868
Blagajna – domaća valuta	23	1



Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računu NLB banke d.d. Sarajevo i novac u blagajni. Stanje novca na transakcijskom računu potvrđeno je izvodima banke.

Blagajna (domaća valuta) odnosi se na glavnu blagajnu. Dom zdravlja naplatu dijela svojih prihoda vrši putem blagajne.

Zakonom o unutarnjem platnom prometu²⁵ utvrđeno je da su poslovni subjekti dužni da gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, evidentiraju sukladno propisima o računovodstvu i uplate istog radnog dana na svoj račun otvoren kod ovlaštene organizacije, a najkasnije narednog radnog dana. Izuzetno, poslovni subjekti čiji dnevni priliv gotovog novca ne prelazi 200 KM ili su udaljeni od ovlaštene organizacije 15 i više kilometara dužni su uplatu gotovog novca izvršiti najkasnije u roku od pet radnih dana.

Prema odredbama Pravilnika o blagajničkom poslovanju (članci 12. i 13.), blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno ako ima promjena (uplata i isplata) tog dana, a utvrđivanje stvarnog stanja blagajne vrši se na kraju svakog radnog dana. Jedan primjerak blagajničkog dnevnika sa svim priloženim dokumentima o naplatama i isplatama dostavlja se računovodstvu na knjiženje istog dana, a najkasnije sutradan. Dnevni pazari moraju se položiti na račun u banku istog dana, a najkasnije sutradan.

Revizijom je utvrđeno da se blagajnički dnevnik ne zaključuje na kraju radnog dana kada je bilo promjena u blagajni, već se dnevnik vodi za više dana. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, ne uplaćuje se istog radnog dana na račun kod ovlaštene organizacije. Također, evidentiranje prometa preko blagajne vrši se u glavnoj knjizi na temelju blagajničkog dnevnika u zbirnom iznosu ostvarenog prometa za više dana. Navedeno nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu, članku 8. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem i Pravilniku o blagajničkom poslovanju.

Preporuka:

- ***uspostaviti blagajničko poslovanje sukladno Zakonu o unutarnjem platnom prometu, Uredbi o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem i Pravilniku o blagajničkom poslovanju, a evidentiranje blagajničkog poslovanja u Glavnoj knjizi vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 414.970 KM, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Zavoda (345.645 KM) i potraživanja od zaposlenika (47.786 KM).

Potraživanja od Zavoda odnose se na potraživanja po zaključenim Ugovorima o reguliranju međusobnih odnosa u vezi pružanja usluga zdravstvene zaštite za 2024. godinu (dio tranše).

Potraživanja od zaposlenika odnose se najvećim dijelom (35.565 KM) na potraživanja po temelju presude Kantonalnog suda u Tuzli od 20. 5. 2024. godine. Ovom presudom je potvrđena presuda Općinskog suda u Kalesiji od 24. 11. 2023. godine, kojom je priznato potraživanje Doma zdravlja u iznosu od 39.565 KM. Dom zdravlja je s tuženima zaključio sporazume o povratu novčanog iznosa 27. 6. i 13. 8. 2024. godine, prema kojima su regulirali plaćanje duga u mjesečnim ratama. Potraživanja od zaposlenika su evidentirana na 31. 12. 2024. godine u korist dugoročno odgođenih prihoda po osnovu danih zajmova. Za iznos uplaćenih rata Dom zdravlja umanjuje dugoročno odgođene prihode i priznaje prihod u obračunskom razdoblju kada su naplaćena ova potraživanja. U 2024. godini po ovom temelju uplaćeno je 4.000 KM, za koliko su umanjeni odgođeni prihodi, te su priznati prihodi razdoblja, nakon čega potraživanja na datum bilance iznose 35.565 KM.

²⁵ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

Obavljenom revizijom konstatirano je da priznavanje prihoda po temelju potraživanja od zaposlenika nije evidentirano sukladno Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja prikazuje učinke transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u razdobljima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom razdoblju. Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Iz navedenog proizlazi da je bilo potrebno priznati prihod u cijelosti za ova potraživanja u trenutku pravomoćnosti presude, a ne priznavati prihod u trenutku naplate. Ovakav način priznavanja prihoda po temelju potraživanja od zaposlenika ima za posljedicu da su prihodi tekuće godine podcijenjeni za 35.565 KM, a za isti iznos precijenjeni su dugoročni odgođeni prihodi i financijski rezultat.

Preporuka:

- *prihode nastale temeljem potraživanja od zaposlenika priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital u iznosu od 3.784.087 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (1.514.306 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih razdoblja (2.062.435 KM), akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih razdoblja (-127.116 KM) i višak prihoda nad rashodima tekućeg razdoblja (334.462 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja i u sudskom registru²⁶ iskazan je u iznosu od 1.514.306 KM. Kao osnivač je upisana Općina Kalesija.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih razdoblja na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 2.062.435 KM. Prema članku 78. Statuta raspodjela viška prihoda nad rashodima vrši se na temelju odluke Upravnog odbora prilikom usvajanja izvješća o poslovanju Doma zdravlja. Odluka o rasporedu viška prihoda nije donesena u prethodnim razdobljima kada su razmatrana izvješća o poslovanju Doma zdravlja.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih razdoblja iskazan je u iznosu od 127.116 KM i odnosi se na nepokriveni višak rashoda nad prihodima ostvaren za 2022. godinu. Prema članku 78. Statuta višak rashoda nad prihodima podmiruje se na temelju odluke Upravnog odbora iz sredstava predviđenih za financiranje Doma zdravlja stečenih po svim osnovama sukladno Zakonu. Odluka nije prezentirana. Upravni odbor nije donio Odluku o pokriću viška rashoda nad prihodima, sukladno odredbama Statuta.

Višak prihoda tekućeg razdoblja odnosi se na ostvareni rezultat tekuće godine. Do okončanja revizije Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima.

Konstatirano je da Upravni odbor nije donosio odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima, kao ni pokriću viška rashoda nad prihodima, kako je to definirano člankom 78. Statuta.

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima, odnosno pokriću viška rashoda nad prihodima, sukladno odredbama Statuta.*

²⁶ Izvod iz sudskog registra od 30. 5. 2025. godine.

6.2.4 Obveze

6.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na datum bilance iskazane su u iznosu od 233.257 KM, a odnose se na odgođeni prihod (182.477 KM) i rezerviranja (50.780 KM).

Odgođeni prihodi

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

Strukturu primljenih donacija najvećim dijelom čine: RTG aparat (112.200 KM) od UNDP-a u 2021. godini i Ultrazvučni aparat (90.015 KM) od Turske agencije za suradnju i koordinaciju TIKa u 2024. godini.

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom razdoblju sustavno tijekom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2024. godinu iznosila je 33.781 KM.

Rezerviranja

Rezerviranja iskazana u iznosu od 50.780 KM odnose se na obračunata rezerviranja po temelju sudskih sporova (detaljnije opisano u točki 6.1.2.2 Izvješća).

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su kratkoročne obveze u iznosu od 607.021 KM, a čine ih: ostale obveze, uključujući i razgraničenja (567.036 KM) i financijske obveze po amortiziranom trošku (39.985 KM).

Financijske obveze po amortiziranom trošku

Financijske obveze po amortiziranom trošku odnose se na obveze prema dobavljačima. Nastale su najvećim dijelom po temelju nabave lijekova. Od ukupnog iznosa obveza prema dobavljačima, Dom zdravlja je usuglasio stanje obveza u iznosu od 10.076 KM, što predstavlja 25% ukupnih obveza prema dobavljačima.

Dom zdravlja ne vodi ročnu strukturu obveza. Na temelju prezentiranih podataka utvrđeno je da Dom zdravlja u svojim evidencijama ima starijih obveza preko godinu dana iskazanih najmanje u iznosu od 4.355 KM. Obveze prema dobavljačima se najvećim dijelom izvršavaju u rokovima sukladno Zakonu o financijskom poslovanju.

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obveze, uključujući i razgraničenja (567.036 KM) najvećim dijelom se odnose na obveze za neto plaće i naknade plaća (308.592 KM) i obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (237.328 KM). Ove obveze odnose se na plaću i naknade za prosinac 2024. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2025. godine.

6.2.5 Popis imovine i obveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definirano je da se unutarnjim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obveza. Pravilnik o popisu imovine i obveza nije bio donesen u revidiranoj godini,²⁷ ali je provođenje popisa bilo uređeno Pravilnikom o računovodstvu.

²⁷ Pravilnik o načinu i rokovima popisa i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem donesen je 16. 4. 2025. godine.



Odlukom Upravnog odbora od 13. 12. 2024. godine donesena je Odluka o popisu imovine i obveza za 2024. godinu. Utvrđeno je da se popis izvrši sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu iz 2021. godine. U cilju utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem odlukom v.d. ravnateljice od 25. 12. 2024. godine imenovana su povjerenstva (Središnje popisno povjerenstvo i Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, autoguma i rezervnih dijelova). Odlukom o imenovanju, povjerenstvu je dan zadatak da prethodno izvrši popis i predloži središnjem popisnom povjerenstvu sredstva za otpis do 31. 12. 2024. godine, te da sačine Izvješće o popisu i dostave ga Upravnom odboru na razmatranje.

Dom zdravlja nije izvršio popis imovine i obveza na 31. 12. 2024. godine, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U Bilješkama uz financijska izvješća navedeno je da redovni popis radi tehničkih i organizacijskih problema nije završen.

To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu. Skrećemo pažnju na to da se popis imovine i obveza provodi najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kad se završava poslovna godina, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Preporuka:

- ***godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o načinu i rokovima popisa i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.***

6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima za 2024. godinu iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 592.397 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog razdoblja odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilanci stanja. Izvješće o gotovinskom tijeku sačinjeno je prema Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva, po izravnoj metodi.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu. U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2024. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o financijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješće o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz financijska izvješća i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih osoba.

Bilješke uz financijska izvješća sadrže samo informaciju o ostvarenim prihodima od Zavoda za pružanje usluga osiguranicima (7.597.979 KM), prosječnom broju zaposlenih (150), te da redovni popis radi tehničkih i organizacijskih problema nije završen do datuma objavljivanja.



U Bilješkama uz finansijska izvješća nisu dane informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, kao ni informacije i dodatna pojašnjenja o pojedinim značajnim bilančnim pozicijama korisnicima finansijskih izvješća, sukladno zahtjevima navedenih Standarda i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja, kao i članka 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVE

Dom zdravlja donio je Pravilnik o javnim nabavama,²⁸ čime je stavio van snage pravilnik iz 2015. godine, koji nije bio usuglašen sa posljednjim izmjenama Zakona o javnim nabavama (u daljnjem tekstu: Zakon).²⁹

Člankom 17. Zakona propisano je da ugovorni organ objavljuje plan nabava na portalu javnih nabava najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana, te da objavljuje sve njegove izmjene i dopune. Propisano je i da ugovorni organ započinje postupak javne nabave ako je ona predviđena planom, ili donošenjem posebne odluke o pokretanju postupka javne nabave, kojom mijenja plan javnih nabava.

Plan javnih nabava za 2024. godinu donesen je 12. 1. 2024., a objavljen na portalu 23. 1. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 614.892 KM.³⁰ Tijekom godine donesena je jedna izmjena i dopuna Plana, međutim nije bilo promjene ukupne procijenjene vrijednosti.

U Planu javnih nabava nisu obuhvaćene sve nabave koje su provedene u 2024. godini,³¹ a za te nabave nisu donesene izmjene Plana ili posebne odluke o pokretanju postupka kojim bi se on mijenjao. **Navedeno ukazuje na to da se planiranju javnih nabava nije pristupilo sa dužnom pažnjom i na sustavan način.**

S obzirom na to da je Finansijski plan Doma zdravlja donesen 13. 12. 2023. godine, Plan javnih nabava nije objavljen u roku od 30 dana od usvajanja finansijskog plana. Donesene izmjene i dopune Plana nisu objavljene na portalu javnih nabava, a Planom nisu obuhvaćene sve nabave koje je Dom zdravlja proveo. Navedeno nije sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama.

²⁸ Pravilnik o javnim nabavama broj: 01-34/25 od 20. 5. 2025. godine

²⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

³⁰ Svi iznosi iskazani su sa PDV-om

³¹ Nisu obuhvaćene dvije nabave usluga iz Aneksa II. Zakona (68.050 KM), nekoliko provedenih izravnih sporazuma (u iznosu od najmanje 31.151 KM), kao i pojedine nabave izvršene bez provođenja procedura po Zakonu.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dan je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabave		Provedene nabave			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	4	376.000	3	296.478	78,9%	2	222.596
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	5	174.564	4	106.655	61,1%	3	94.961
Izravni sporazum	13	64.328	6 ³²	28.286	44,0%	2	11.969
Usluge iz Aneksa II	0	0	2	68.050	-	1	44.400
Ukupno	22	614.892	15	499.469	81,2%	8	373.926

Provedenom revizijom postupaka javnih nabava utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Člankom 14a. Zakona propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavom, te o tome sačinjava službenu zabilješku. Uvidom u dokumentaciju uzorkovanih postupaka utvrđeno je da **nije vršena provjera tržišta prije pokretanja postupaka nabave. Navedeno nije sukladno članku 14a. Zakona.**
- Nabava ampuliranih lijekova i sanitetsko medicinskog potrošnog materijala (planirane vrijednosti 189.000 KM) provedena je putem otvorenog postupka podijeljenog na 17 lotova. Člancima 70. i 71. Zakona propisano je da se postupak javne nabave može okončati zaključivanjem ugovora ili okvirnog sporazuma ili poništenjem postupka javne nabave. Odluka o poništenju se donosi u roku propisanom tenderskom dokumentacijom, a najkasnije u roku od sedam dana od isteka važenja ponude. Revizijom je utvrđeno da za dva lota ukupne procijenjene vrijednosti 10.530 KM, za koje nije pristigla niti jedna ponuda, **Dom zdravlja nije donio odluku o poništenju postupka. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.** To je za posljedicu imalo i neobjavljivanje obavještenja o poništenju postupka za ove lotove na portalu javnih nabava, čime ovaj postupak na portalu nije dobio status „Završen“ i nije moguće pristupiti tenderskoj dokumentaciji ostalim zainteresiranim stranama.
- Nabava radova tekućeg infrastrukturnog održavanja objekta, planirane vrijednosti 27.144 KM, provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda podijeljenog na tri lota. Člankom 72. Zakona propisano je da se prilikom dodjele ugovora o nabavi, uvjeti utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Kriterij za dodjelu ugovora bio je ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena 90% i uvjeti i način plaćana³³ 10%). Pored navedenog, tenderskom dokumentacijom predviđeni rok izvođenja radova je 30 radnih dana. Ponudu je dostavio jedan ponuđač za sve lotove, koji je ponudio cijenu od 26.735 KM i rok plaćanja 60 dana od ispostavljenе fakture. Revizijom je utvrđeno da je zaključen ugovor sa rokom izvođenja radova 20 radnih dana i uvjetima plaćanja 50% vrijednosti ugovora po potpisivanju ugovora, a 50% po završetku radova,³⁴ iako tenderskom dokumentacijom nije bilo predviđeno avansno plaćanje, a ponuđeni rok plaćanja bio je 60 dana od ispostavljenе fakture. **Sukladno navedenom, Dom zdravlja je u zaključenom ugovoru izmijenio uvjete definirane tenderskom dokumentacijom, od čega je jedan bio i kriterij za ocjenu ponuda, što nije sukladno članku 72. stav 5. Zakona.**

³² Tabela popunjena na osnovu dostavljenog pregleda od Doma zdravlja, te njome nisu obuhvaćeni izravni sporazumi za nabavu: stomatološke opreme (7.008 KM), uglja (7.000 KM), peleta (6.000 KM), auto guma (2.855 KM), potrošnog materijala za stomatologiju (1.785 KM), PVC vrata (1.150 KM), autoelektričarskih usluga (1.030 KM), nosila (955 KM), reklamnog materijala (901 KM), HTZ opreme (717 KM), inhalatora (620 KM), elektro pame pegle (421 KM), servisa EKG aparata (410 KM) i frižidera za apoteku (299 KM).

³³ Ovaj kriterij se odnosio na rok plaćanja i tenderskom dokumentacijom je predviđeno da ponuđač ponudi rok plaćanja od 30 do 60 dana po ispostavljenjоj fakturi/situaciji.

³⁴ Dom zdravlja je izvršio uplatu 50 % ugovora, 26. 11. 2024. po zaključivanju ugovora

Pored navedenog, skrećemo pažnju na to da je Dom zdravlja zaključio ovaj ugovor i prije nego je dobavljač dostavio dokaze iz članka 45. Zakona u svrhu dokazivanja činjenica dostavljenih u ponudi putem izjave.³⁵

Revizijom na bazi uzorka izvršen je uvid u ukupne promete dobavljača u 2024. godini i zaključene ugovore temeljem javnih nabava. Nabava ampuliranih lijekova i sanitetskog materijala u 2023. nije pokrenuta iako je bila predviđena u Planu javnih nabava 2023. godine. Postupak je planiran i u 2024. godini, pokrenut 21. 6. 2024. godine, nakon čega su ugovori sa dobavljačima zaključeni u rujnu 2024. godine.³⁶ Promet ostvaren sa dobavljačima (sa kojima je zaključen ugovor temeljem ove javne nabave) tijekom 2024. godine bez ugovora bio je 68.826 KM.³⁷ Ugovor za nabavu laboratorijskog potrošnog materijala i reagenasa istekao je u 2023. godini, a novi je pokrenut 14. 2. 2024., nakon čega je 8. 4. 2024. godine zaključen ugovor. Promet ostvaren sa dobavljačem „Berg“ d.o.o. Sarajevo za nabavu ovih roba tijekom 2024. godine bez ugovora bio je 19.501 KM. S dobavljačem „Phoenix pharma“ d.o.o. Bijeljina sa kojim je tijekom 2024. godine ostvaren promet u iznosu od 34.123 KM, realiziran je bez zaključenog ugovora i postupka javne nabave. Osim toga, utvrđeno je da je izvršena javna nabava medicinskog, stomatološkog, kancelarijskog i drugog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 50.105 KM pojedinačno od više drugih dobavljača bez provedenog postupka javne nabave. Ugovor za nabavu goriva sa dobavljačem „Polo“ d.o.o. Kalesija istakao je u 2023. godini, a tijekom 2024. godine izvršena je nabava goriva bez ugovora u iznosu 15.380 KM, do zaključivanja okvirnog sporazuma sa novim dobavljačem. Uvidom u ukupne promete i sa pojedinim drugim dobavljačima u 2024. godini i promete koji su realizirani na temelju zaključenih ugovora o javnim nabavama, konstatirano je da je vršena nabava roba i usluga nakon isteka ranije zaključenog ugovora ili bez zaključenog ugovora u iznosu od najmanje 91.779 KM (navedeno se odnosi na više manjih pojedinačnih nabava od različitih dobavljača, kao što su osiguranje vozila, usluge knjigovodstva, advokatske usluge, usluge verifikacije medicinskih aparata, usluge analize vode i briseva i drugo). **Sukladno navedenom, konstatirano je da za postupke nabave ampuliranih lijekova i sanitetskog materijala, laboratorijskog potrošnog materijala i reagenasa i goriva Dom zdravlja nije pravovremeno pokrenuo postupke javnih nabava, s obzirom na to da nije imao zaključene ugovore ili su ugovori iz ranijeg razdoblja istekli. Nabava roba i usluga u iznosu od najmanje 279.714 KM je izvršena bez provedenog postupka javne nabave i zaključenih ugovora, što je dijelom posljedica nepravovremenog pokretanja postupaka javnih nabava.**

Osim navedenog, obavljenom revizijom konstatirano je da Dom zdravlja nema uspostavljen sustav nadzora nad realizacijom zaključenih ugovora. To je za posljedicu imalo nabavu roba i usluga bez zaključenog ugovora i provedenih javnih nabava, kao i povrede odredbi zaključenih ugovora o javnim nabavama,³⁸ bez pravovremene informacije o tome kako bi se moglo na odgovarajući način reagirati. Skrećemo pažnju na to da upravljanje ugovorima omogućuje i Domu zdravlja i odabranim dobavljačima da izvrše svoje obveze iz ugovora kako bi ispunili ciljeve zadane ugovorom.

Na osnovu izvršene revizije konstatirano je da Plan javnih nabava nije izrađen na realnim osnovama, budući da ne sadrži sve nabave koje je Dom zdravlja provodio. Također, nije objavljen na portalu javnih nabava u propisanom roku, niti su objavljene izmjene i dopune Plana. Revizijom je konstatirano da su nabave u iznosu od najmanje 279.714 KM izvršene bez provedenih postupaka javne nabave. Prije pokretanja javne nabave nije vršena prethodna provjera tržišta. U otvorenom postupku nabave ampuliranih lijekova i sanitetskog potrošnog materijala nije donesena odluka o poništenju postupka za dva lota, niti je objavljeno obavještenje o poništenju ovih lotova.

³⁵ Tenderskom dokumentacijom propisano da je odabrani ponuđač dostavlja ove dokaze u roku od 10 dana, od dana zaprimanja obavještenja o rezultatima postupka javne nabave. Odluka o izboru je donesena i preuzeta 15. 11. 2024., Ugovor sa odabranim ponuđačem zaključen je 26. 11. 2024., dok dokazi dostavljeni za ispunjavanje ovih uvjeta izdani su od nadležnih institucija 27. 11. i 3. 12. 2024. godine

³⁶ Postupak proveden sa 17 lotova, nakon čega je zaključen ugovor za 15 lotova

³⁷ Za primjer navodimo da su ugovori sa dobavljačem „Globex“ d.o.o. Zenica zaključeni 6. 9. 2024. godine nakon ove javne nabave, međutim tijekom 2024. godine do zaključivanja ovih ugovora ostvaren je promet sa „Globex“ d.o.o. Zenica u iznosu od 55.511 KM za koji nije provedena javna nabava.

³⁸ Za primjer navodimo nabavu benzin goriva za jedno vozilo (nabavljeno u ranijim godinama), iako je nabava provedena samo za dizel gorivo, kao i nabavu dijelova za održavanje vozila po cijenama različitim od onih ugovorenih.



U jednom konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda, ugovorene vrijednosti u iznosu od 26.735 KM, izmijenjeni su uvjeti u ugovoru u odnosu na one propisane tenderskom dokumentacijom. Navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Pored navedenog, Dom zdravlja nema uspostavljen sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora.

Preporuke:

- *sačinjavati sveobuhvatan plan javnih nabava, nabave roba i usluga vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama, posebno u dijelu vršenja prethodne provjere tržišta i donošenja odluka i objavljivanja obavještenja o poništenju postupka, a ugovore zaključivati sukladno uvjetima propisanim u tenderskoj dokumentaciji;*
- *uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenog ugovora.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Doma zdravlja pokrenuto je pet postupaka ukupne vrijednosti tužbenog zahtjeva 25.939 KM, a prema trećim osobama pokrenut je spor protiv specijalizanta u vrijednosti od 192.340 KM.

Tužbe protiv Doma zdravlja odnose se na radne sporove pokrenute od četiri zaposlenice po osnovu obračuna i isplate plaća za poslove i zadatke utvrđene ugovorom i jedan spor za dug (913 KM). Za radne sporove izvršeno je rezerviranje sredstava u iznosu od 40.780 KM, što je detaljnije pojašnjeno u točki 6.1.2.2 Izvješća.

Osnova tužbe Doma zdravlja protiv specijalizanta je jednostran raskid ugovora o radu. Prema Zapisniku sa pripremnog ročišta od 16. 5. 2025. godine navedeno je da se tuženi stručno osposobljavao u UKC Tuzla i da je bio obvezan položiti ispit, te odraditi određeno vrijeme kao specijalista.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu Dom zdravlja je 13. 8. 2025. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi sa: evidentiranjem stalnih sredstava u korist rashoda razdoblja; evidentiranjem rashoda rezerviranja za sporove pokrenute protiv Doma zdravlja; potraživanjima od kupaca; neizvršenim priznavanjem prihoda po osnovu potraživanja od zaposlenika priznatih temeljem presude; i sačinjavanjem i podnošenjem osnivaču Izvješća o radu Upravnog odbora.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- **vezano za priznavanje nabavljenih stalnih sredstava u korist rashoda razdoblja navedeno je da su nabavljena stalna sredstva u iznosu od 26.735 KM priznata kao rashod jer je kompletan postupak javne nabave pokrenut kao 'radovi na infrastrukturnom održavanju objekta', a sredstva su osigurana s pozicije 'troškovi tekućeg infrastrukturnog održavanja'. U Zapisniku o primopredaji navedeno je da su radovi vršeni u više službi, Dom zdravlja ih je tretirao kao redovno održavanje objekta jer njima nije promijenjena namjena tih prostorija, a u MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema navodi se da se trošak nekog predmeta nekretnine, postrojenja i opreme treba priznati kao imovina ako i samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s predmetom pritjecati subjektu (korist od ovog ulaganja je ista kakva je i bila prije izvođenja radova). Imovina koja se koristi za obavljanje djelatnosti vremenom se troši, te zahtijeva servisiranje.**

Prema MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, troškovi nastali s aspekta održavanja ne uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja ili opreme, nego se priznaju kao rashod razdoblja u računu dobit i gubitka. Za priznavanje šest klima-uređaja u iznosu od 6.800 KM u korist rashoda razdoblja navedeno je da je evidentiranje rashoda izvršeno zato što je na fiskalnom računu navedeno da se radi o uslugama servisa.

Revizijom je utvrđeno da su kao rashodi razdoblja priznati izdaci za investicijsko održavanje objekta, koji se u cijelosti odnose na građevinske radove (nabava i ugradnja instalacija struje, rasvjetnih panela, bojlera sa spajanjem na postojeću instalaciju, vodovodnih instalacija, nabava materijala i gletovanje novih zidova i dijelova novih zidova s obveznim postavljanjem kutnih lajsni, bandažnih traka i glet mreža, nabava i ugradnja ARMSTRONG spuštenog stropa sa svim potrebnim pregradnjama i materijalom za pričvršćivanje, nabava, transport i izrada pregradnog zida itd.) i izdaci za nabavu šest klima-uređaja, koji ispunjavaju uvjete definirane u točki 7. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema za priznavanje troška pojedine stavke nekretnine, postrojenja i opreme kao imovine. Također, sukladno MRS-u 16, nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna imovina koja se drži radi korištenja u proizvodnji ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog razdoblja. U vezi priznavanja klima-uređaja, skrećemo pažnju na to da je na računu navedena nabava šest klima-uređaja u iznosu od 6.800 KM (iako je na fiskalnom računu navedena usluga servis) i nabava usluge servisa u iznosu od 100 KM, što čini ukupnu vrijednost računa od 6.900 KM;

- u vezi s evidentiranjem rashoda rezerviranja za sporove pokrenute protiv Doma zdravlja navedeno je da, poučeni ranijim iskustvom u pogledu pokrenutih sporova protiv Doma zdravlja kada nisu vršili prethodno rezerviranja za sporove koji su okončani u korist zaposlenika, dodatno bi teretili troškove tekuće godine na ime troškova iz prethodnog razdoblja. Zbog navedenoga, kao i radi mjera predostrožnosti, izvršena su rezerviranja. S obzirom na to da nije dostavljena procjena odvjetnika, matematički je utvrđen trošak koji će biti pričinjen Domu zdravlja.

Nalaz revizije odnosio se na to da je Dom zdravlja izvršio evidentiranje troškova rezerviranja u poslovnim knjigama na temelju internog obračuna pomoćnika ravnatelja, koji ne predstavlja knjigovodstvenu ispravu sačinjenu sukladno člancima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, nije prezentirano ni kako je utvrđena visina rezerviranja, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršena procjena ishoda sudskih sporova, te da su rezerviranja utvrđena sukladno zahtjevima MRS-a 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva;

- u obrazloženju vezanom za neizvršeno priznavanje prihoda po osnovu potraživanja od zaposlenika priznatih temeljem presude u iznosu od 35.565 KM sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje i računovodstvenom načelu nastanka događaja navodi se da je priznat samo pripadajući iznos prihoda za 2024. godinu, jer su računovodstvu Doma zdravlja dostavljene samo izjave zaposlenika da im se odbija određeni iznos od plaće, odnosno izjava da će na račun Doma zdravlja biti uplaćen određeni iznos. U komentaru se navodi i da je zaposlenik podnio apelaciju Ustavnom sudu BiH.

Računovodstveno načelo nastanka događaja prikazuje učinke transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u razdobljima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom razdoblju. Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Na temelju navedenog proizlazi da je bilo potrebno priznati prihod u cijelosti za ova potraživanja u trenutku pravomoćnosti presude, a ne priznavati prihod u trenutku naplate. Informacija o podnesenoj apelaciji Ustavnom sudu BiH je dodatna i ne utječe na izmjenu nalaza.



Osim navedenog, u komentaru koji se odnosi na potraživanja od kupaca starija od godinu dana koja nisu ispravljena na teret rashoda razdoblja (16.756 KM), da nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, navedeno je da se Dom zdravlja slaže s navedenim. Kao obrazloženje zašto potraživanja starija od godinu dana nisu ispravljena na teret rashoda razdoblja navedeno je to što u većini slučajeva na inzistiranje Doma zdravlja, te slanje opomena pred tužbu, ta potraživanja budu naplaćena. Navedeno je i da je činjenica da nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za sva potraživanja od kupaca sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti.

Za sačinjavanje i podnošenje osnivaču Izvješća o radu Upravnog odbora u komentaru je istaknuto da programom Općinskog vijeća Općine Kalesija za 2024. godinu nije predviđeno samostalno podnošenje Izvješća o radu Upravnog odbora za 2024. godinu, nego u sklopu Izvješća o cjelokupnom poslovanju za 2024. godinu. Napominjemo da je revizijom utvrđeno da je Upravni odbor sačinio i podnio osnivaču Izvješće o poslovanju Doma zdravlja za 2024. godinu, ali nije sačinio i podnio osnivaču Izvješće o svom radu za 2024. godinu, što nije sukladno članku 68. Statuta.

Također, u komentaru je istaknuto da je revizorski tim upoznat da je Dom zdravlja imao turbulentno razdoblje, mnogo imenovanja vršitelja dužnosti ravnatelja, problema sa zaposlenicima u administraciji, da su se greške dešavale, te da su u Domu zdravlja svjesni da rad Ustanove nije u svim poljima usklađen sa zakonom. Zbog navedenoga postoji vjerojatnoća da neki traženi dokumenti nisu dostavljeni, ili da nisu prezentirane sve informacije.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – voditelj tima, i Bakir Likić – član tima.

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.



V. PRIVICI

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

2. IZJAVA RUKOVODSTVA

JZU DOM ZDRAVLJA Kalesija

Naziv pravnog lica

Kalesija, SENADA POŽEGIĆA BB

Sjedište i adresa pravnog lica

4209059210000

Identifikacioni broj za direktne poreze

209059210000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321400303680022

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

044

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	2.696.478	2.750.513
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	2.612.858	2.650.496
1.1.	Zemljište		003	267.912	267.912
1.2.	Građevinski objekti		004	1.364.035	1.394.470
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	366.988	353.281
1.4.	Transportna sredstva		006	55.740	85.671
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	558.183	549.162
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	83.620	100.017
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	83.620	100.017
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1091043944

Kontrolni broj: 1091043944

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	1.927.887	1.331.972
1.	Zalihe (038 do 042)		037	24.253	28.393
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	24.253	28.393
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		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	40.238	52.840
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	40.238	52.840
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	600.000	600.000
5.1.	Depoziti kod banaka		050	600.000	600.000
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	836.266	243.869
10.	Akontacije poreza na dobit		058	12.160	11.861
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	414.970	395.009
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.624.365	4.082.485
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.624.365	4.082.485
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.514.306	1.514.306
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105	1.514.306	1.514.306
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.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	2.396.897	2.062.435
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.062.435	2.012.441
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	334.462	49.994
6.	Gubitak (119+120)		118	127.116	127.116
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	127.116	127.116
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	3.784.087	3.449.625
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	3.784.087	3.449.625
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	233.257	
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 najmov		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	50.780	
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	182.477	
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	607.021	632.860
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	39.985	103.621
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	39.985	103.621
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		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		87.679
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	567.036	441.560
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	840.278	632.860
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.624.365	4.082.485
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.624.365	4.082.485

Kalesija, 21.04.2025.

Mjesto i datum

IMAMOVIĆ (HASAN) AMELA

Certificirani računovoda

CR-4715/5

Broj licence

Ahmet Tuzlak

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1091043944

str. 4 od 4

JZU DOM ZDRAVLJA Kalesija
Naziv pravnog lica
Kalesija, SENADA POŽEGIĆA BB
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1321400303680022
Broj računa

4209059210000
Identifikacioni broj za direktne poreze
209059210000
Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
044
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	7.884.341	239.613
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	7.884.341	239.613
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	7.884.341	239.613
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206		
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
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	91.068	7.076.417
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215		
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

1145388872

Kontrolni broj: 1145388872

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	2	158
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	23.553	5.400
9.1.	Prihodi od kamata		248	23.553	5.400
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	67.513	7.070.859
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	7.975.409	7.316.030
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	7.557.695	7.223.791
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	308.887	248.295
4.	Troškovi energije i goriva		257	156.930	156.394
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	6.548.936	6.270.487
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.567.775	5.348.428
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	743.477	693.002
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	237.684	229.057
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	191.845	183.672
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	175.447	183.672
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	16.398	
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	313.944	333.372
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	37.153	31.571
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	83.252	42.245
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
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, neto		298	50.780	
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		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		
9.1.	Rashodi od kamata		305		
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	32.472	42.245
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	7.640.947	7.266.036
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	334.462	49.994
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.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		



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	334.462	49.994
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	334.462	49.994
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	334.462	49.994
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Kalesija, 21.04.2025.

Mjesto i datum

IMAMOVIĆ (HASAN) AMELA

Certificirani računovođa

CR-4715/5

M.P.

Ahmet Tuzlak

Direktor

Kontrolni broj: 1145388872

str. 5 od 5

JZU DOM ZDRAVLJA Kalesija
Naziv pravnog lica
Kalesija, SENADA POŽEGIĆA BB
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1321400303680022
Broj računa

4209059210000
Identifikacioni broj za direktne poreze
209059210000
Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
044
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Direktna metoda)
na dan 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.	Prilivi od kupaca		(+)	401	206.518	178.791
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-6.578.283	-6.544.323
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-924.430	-830.775
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404		
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405		
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	8.068.592	7.444.876
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	-145.000	-129.435
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	627.397	119.134
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	-58.552	-73.033
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414		

1651417709

Kontrolni broj: 1651417709

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417		
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432		
2.25.	Primljene dividende		(+)	433		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	-58.552	-73.033
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	23.552	5.400
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451		
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	23.552	5.400
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	592.397	51.501
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	243.869	192.368
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	836.266	243.869

Kalesija, 21.04.2025.

Mjesto i datum

IMAMOVIĆ (HASAN) AMELA

Certificirani računovođa

CR-4715/5

Broj licence

M.P.

Ahmet Tuzlak

Direktor



JZU DOM ZDRAVLJA Kalesija

Naziv pravnog lica

Kalesija, SENADA POŽEGIĆA BB

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321400303680022

Broj računa

4209059210000

Identifikacioni broj za direktne poreze

209059210000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

044

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Kalesija

Mjesto

IMAMOVIĆ (HASAN) AMELA

Certificirani računovođa

CR-4715/5

Broj licence

Ahmet Tuzlak

Direktor

21.04.2025.

Datum

035/368-201

Kontakt

18920445

Kontrolni broj: 18920445

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 DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+ 9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	1.514.306						1.885.325	3.399.631		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	1.514.306						1.885.325	3.399.631		
5. Dobit/(gubitak) za period	905							49.994	49.994		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							49.994	49.994		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.514.306						1.935.319	3.449.625		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	1.514.306						1.935.319	3.449.625		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							334.462	334.462		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918							0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							334.462	334.462		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924										
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.514.306						2.269.781	3.784.087		

Kontrolni broj: 18920445

str. 2 od 2



IZU DOM ZDRAVLJA KALESIJA
SENADA POZEGICA BB KALESIJA

(memorandum pravnog lica)

Datum: 18.08.2025.

Broj: 02-892-1/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija** za 2024. godinu, za svrhe izražavanja i išljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija** 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 prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplate tih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija** i pokrenutih od strane **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kalesija**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Kalesija** 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 subjektova povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.


Direktor
Ahmet Tuzlak