



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA VELIKA KLADUŠA

2024.

Broj: 01-02-08-11-3-3400-7/24



Sarajevo, septembar 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	14
5.2	Izveštavanje	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.2	Rashodi	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	18
6.1.2.5	Amortizacija	19
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	19
6.1.3	Finansijski rezultat	19
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	20
6.2.1	Dugoročna imovina	20
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	20
6.2.2	Kratkoročna imovina	23
6.2.2.1	Zalihe	23
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	24
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti	24
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	25
6.2.3	Kapital	25
6.2.4	Obaveze	26
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	26
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	27
6.2.5	Popis imovine i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	JAVNE NABAVKE	30
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	31
V.	PRILOZI	34
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	34



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Velika Kladuša (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2024. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Priznavanje prihoda po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je imalo za posljedicu da su kratkoročno odgođeni prihodi precijenjeni za 95.191 KM, a akumulirani finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.1.2 Izvještaja);
2. Ne možemo potvrditi vrijednost zemljišta i građevinskih objekata sadašnje vrijednosti 1.708.855 KM jer nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi se u skladu sa načelima propisanim ovim Zakonom, što je za posljedicu imalo da je stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi iskazano više za 174.912 KM u odnosu na stanje iskazano u Glavnoj knjizi, te se ne može utvrditi struktura iskazanog zemljišta. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
3. Za potraživanja starija od godinu dana najmanje u iznosu od 265.290 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu ima potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat (tačke 6.2.2.2 i 6.2.2.4 Izvještaja);
4. Priznavanje potraživanja od zaposlenika i povezanih prihoda nije izvršeno u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i računovodstvenim načelom nastanka događaja, što je za posljedicu imalo potcijenjena potraživanja za 100.000 KM, precijenjena rezervisanja za 97.986 KM, precijenjene prihode i finansijski rezultat tekućeg perioda za 10.000 KM i potcijenjen akumulirani finansijski rezultat za 229.507 KM (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).



Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2024. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 7.066.527 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 26. 3. 2024. godine.

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

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

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

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

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



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Velika Kladuša za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2024. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);
2. Nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćena sva potraživanja, rezervisanja, odgođeni prihodi i ostale obaveze, uključujući razgraničenja, zbog čega nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Elaborat o izvršenom popisu Upravni odbor usvojio je nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je osam zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Unsko-sanskog kantona o postupku prijema u radni odnos (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 15. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Započeti aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	4.
4.	Podnositi izvještaj o provođenju Plana integriteta, u skladu sa Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.	4.
5.	Utvrđiti plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
6.	Tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja podnositi Upravnom odboru, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2
7.	Prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva evidentirati u periodu na koji se odnose u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	6.1.1.2
8.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
9.	Utvrđiti strukturu iskazanog zemljišta, a pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
10.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
11.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1



12.	Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
13.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala s ciljem realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, i poduzeti aktivnosti na njegovom upisu u sudski registar.	6.2.3
14.	Provesti korektivna knjiženja po osnovu Sporazuma zaključenog 2023. godine u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.	6.2.4.1
15.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
16.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
17.	Blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki, kao i pokretanje postupaka, kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva.	7.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan i program rada sa finansijskim planom prihoda i rashoda za 2024. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju članovi, 34, 37, 39-40;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
- Zakon o porezu na dohodak, član 10;
- Zakon o doprinosima, član 11;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Unsko-sanskog kantona;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos;
- Statut Doma zdravlja Velika Kladuša;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Odlukom o preuzimanju i organizovanju subjekata zdravstvene zaštite na području Unsko-sanskog kantona² od 8. 9. 1998. godine Skupština Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: USK) preuzela je osnivačka prava i obaveze za JU Dom zdravlja Velika Kladuša, od kada posluje pod nazivom Zdravstvena ustanova Dom Zdravlja Velika Kladuša. Odlukom Skupštine USK o izmjenama i dopunama Odluke o preuzimanju i organizovanju subjekta zdravstvene zaštite na području Unsko-sanskog kantona izvršeno je njeno usklađivanje sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.³

Dom zdravlja je registrovan za obavljanje djelatnosti opće i specijalističke medicinske prakse, stomatološke prakse, ostale djelatnosti zdravstvene zaštite i djelatnosti u ustanovama sa smještajem za osobe s teškoćama u razvoju, duševno bolesne djece i osobe ovisne o alkoholu, drogama ili opojnim sredstvima s uključenim određenim stepenom zdravstvene njege. U skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta provodi primarnu zdravstvenu zaštitu⁴ i pruža usluge sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite kroz obavljanje vanbolničkih djelatnosti.⁵

Pored centralnog objekta u Velikoj Kladuši Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnim ambulantama: Mala Kladuša, Vrnograč, Zborište, Donja Vidovska, Podzvizd, Šumatac i Todorovo.

Unutrašnja organizacija rada Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su sistematizovana 194 radna mjesta, a na 31. 12. 2024. godine Dom zdravlja je imao 173 zaposlena radnika.

Sjedište Doma zdravlja je u Velikoj Kladuši, u Ulici Sulejmana Topića broj 6.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

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

² „Sl.glasnik USK“ br. 11/98

³ „Sl. novine FBiH“ br. 46/10

⁴ Primarna djelatnost obuhvata djelatnost porodične medicine, opće medicine, zdravstvene zaštite djece, polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena s porodičnim, zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika kao dio medicine rada, zubozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa i snabdijevanje lijekovima za vlastite potrebe. Zdravstvena zaštita na primarnom nivou, pored navedenog, obuhvata i praćenje zdravstvenog stanja stanovništva i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovništva, prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i ozljeda, otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti, specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama, imunizaciju protiv zaraznih bolesti, liječenje i rehabilitaciju u kući i palijativnu njegu.

⁵ Zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa obuhvata: radiološku vanbolničku dijagnostičku djelatnost, ultrazvučnu vanbolničku dijagnostiku i dio usluga hematološke i biohemijske laboratorijske vanbolničke dijagnostike u dogovoru sa nadležnom bolnicom, za osigurana lica sa područja općine Velika Kladuša.



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 17 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a za osam preporuka nisu preduzete aktivnosti.

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁶ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut, koji je Upravni odbor donio 2014. godine, na koji je Vlada USK dala saglasnost.

Privremeni Upravni odbor je 29. 10. 2024. godine donio Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja⁸ kojim je utvrđena unutrašnja organizacija rada, poslovi i radni zadaci koji se obavljaju, uslovi potrebni za obavljanje pojedinih poslova i zadataka, broj radnika za obavljanje poslova i radnih zadataka i druga pitanja od uticaja na unutrašnju organizaciju, sistematizaciju i funkcionisanje poslova i radnih zadataka u Domu zdravlja.

Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva korisnika javnih sredstava. **Dom zdravlja nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19, 37/24

⁸ Do donošenja ovog Pravilnika na snazi je bio Pravilnik iz 2017. godine sa izmjenama iz 2018, 2019, 2021, 2022. i 2023. godine



Također, nije sačinjena mapa poslovnih procesa, nije izvršena identifikacija i procjena rizika koji mogu uticati na realizaciju ciljeva, niti je sačinjen registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Samim tim Dom zdravlja nije ispoštovao Zaključak Vlade FBiH, u skladu s kojim je bio u obavezi da do 30. 11. 2024. godine sačini mapu poslovnih procesa i registar rizika, te da ih unese u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja efikasnog i funkcionalnog sistema internih kontrola, usvojio značajan broj internih akata i procedura. Međutim, utvrđeno je da nije usvojio određene akte koji su propisani Statutom (npr. pravilnik o stručnom usavršavanju i obrazovanju zaposlenika, pravilnik o zaštiti na radu). Osim toga, Dom zdravlja za dio poslovnih procesa nije sačinio interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i rizici smanjili na prihvatljiv nivo (akti kojima bi se regulisala upotreba službenih vozila i utvrdili normativi utroška goriva, odobravanje korištenja sredstava reprezentacije, interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti).

Nije sačinjen godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što je obaveza propisana Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Napominjemo da je navedenim Pravilnikom propisana obaveza dostavljanja ovog izvještaja nadležnom ministarstvu. Također, članom 6. Pravilnika propisano je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti potkrepljuju izvještajem o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. **Dom zdravlja nije sačinio plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024; samim tim nije se mogla izvršiti procjena sistema u dijelu izvještavanja o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Također, plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole nije sačinjen ni za 2025. godinu.**

Uredbom o postupku prijema u radni odnos⁹ (u daljnjem tekstu: Uredba) omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja.¹⁰ Tokom 2024. Dom zdravlja je po osnovu člana 6. tačka b) Uredbe izvršio prijem osam zaposlenika u radni odnos na šest mjeseci (četiri bachelora zdravstva-smjer sestrinstvo, doktora medicine, bachelora radiološke tehnologije, medicinsku sestru-tehničara i vozača). Na zapošljavanje zaposlenika po osnovu Uredbe prethodno je data saglasnost Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike USK (u daljnjem tekstu: nadležno ministarstvo) u skladu sa Zaključkom Vlade USK.¹¹ Nije prezentovano na koji način je izvršen odabir zaposlenika sa kojima je zaključen ugovor o radu. Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.

Shodno navedenom, sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sistema.

⁹ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 7/19 i 11/19

¹⁰ U slučaju: a) otkaz sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu u smislu odredbe člana 107. Zakona o radu, ukoliko radnik ispunjava navedene uslove, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu; b) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto; c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba; d) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 180 dana u slučaju prestanka radnog odnosa zbog smrti radnika.

¹¹ Broj: 03-017-4605/2022 od 2. 6. 2022. godine



Preporuke:

- ***započeti aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;***
- ***prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, shodno odredbama Zakona o radu.***

Organi Doma zdravlja

Organi Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 29. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima pet članova i čine ga predstavnici: osnivača (tri člana od kojih jedan u ime nadležnog ministarstva) i stručnih radnika ustanove (dva člana od kojih najmanje jedan iz reda zdravstvenih radnika). Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada USK, na prijedlog nadležnog ministarstva na vremenski period od četiri godine. Dom zdravlja nije imao Upravni odbor u periodu od 25. 10. 2023. do 2. 2. 2024. godine¹² kada je Vlada USK Rješenjem¹³ imenovala privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora na period do tri mjeseca, u sastavu: Hajrudin Muratović, predsjednik i Evresa Ćerimović, Džuneid Šakinović, Adnan Šehić i Sinhad Golubović, članovi. Rješenjem Vlade USK¹⁴ od 6. 8. 2024. godine Vlada USK je imenovala privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora, na period do tri mjeseca, u sastavu: Asim Veladžić, predsjednik i Evresa Ćerimović, Sinhad Golubović, Adaleta Trako i Zećo Kačar, članovi. Nakon isteka perioda od tri mjeseca Vlada USK nije pokretala aktivnosti na imenovanju novog Upravnog odbora. Rješenjem Vlade USK od 13. 6. 2025. godine imenovan je privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora, a najduže do tri mjeseca u sastavu: Evresa Ćerimović, predsjednica i Azra Zulić, Esma Džanić, Mirela Miljković Okić i Adaleta Trako, članice. Upravni odbor je tokom 2024. godine održao šest sjednica, na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Članom 38. Statuta utvrđeno je da direktor organizira i rukovodi radom, predstavlja i zastupa ustanovu prema trećim licima i odgovoran je za zakonitost rada Doma zdravlja. Direktora, nakon provedenog javnog konkursa, imenuje Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost kantonalnog ministra zdravstva, rada i socijalne politike. Odlukom Upravnog odbora od 27. 7. 2021. godine imenovana je direktorica Evresa Okanović na mandatni period od četiri godine. Odlukom privremenog Upravnog odbora od 31. 7. 2025. godine za vršioca dužnosti direktora imenovana je Mediha Hasić-Mujanović na period do okončanja konkursne procedure za imenovanje direktora, a najduže šest mjeseci.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika

U skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 75. Statuta, Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora zdravstvena ustanova obavezna je dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće godine za sljedeću godinu.

Dom zdravlja je 2012. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika, kojim je predviđeno da Upravni odbor imenuje komisiju za unutrašnji nadzor na prijedlog direktora, čija je obaveza izrada godišnjeg plana za provođenje unutrašnjeg nadzora.

¹² Rješenjem Vlade USK od 24. 7. 2023. godine imenovan je privremeni Upravni odbor do okončanja postupka izbora i imenovanja članova Upravnog odbora na period do tri mjeseca, u sastavu: Asim Veladžić, predsjednik i Abdulah Fazlić, Mirela Miljković, Amar Karajić i Rajan Hodžić, članovi.

¹³ Br. 02-02-51-224/2024

¹⁴ Br. 03-02-51-1187/2024 od 6. 8. 2024. godine

Obavljenom revizijom konstatovano je da nije imenovana komisija za unutrašnji nadzor, nije donesen plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu, te nije izvršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je za posljedicu imalo da nisu provedene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu sa propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Preporuka:

- **uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.**

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.¹⁵ Akreditacija obuhvata i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.¹⁶

Dom zdravlja je 25. 6. 2024. godine sa AKAZ-om zaključio ugovor o definisanju uslova certifikacijskog pregleda i sticanja certifikacijskog statusa prema kojem će se AKAZ provesti inicijalni vanjski pregled u svrhu ocjenjivanja ispunjenosti Standarda sigurnosti i kvaliteta, radi sticanja certifikacije. Ugovorom je definisano da je Dom zdravlja obavezan u roku od 12 mjeseci od potpisivanja ugovora dostaviti popunjene obrasce samoprocjene, nakon čega će AKAZ angažovati tim ovlaštenih ocjenjivača vanjske provjere kvaliteta koji će vanjski pregled realizovati najkasnije u roku od 90 dana od dana dostavljanja popunjenih obrazaca samoprocjene. Dom zdravlja je 13. 5. 2025. godine uputio zahtjev za prolongiranje roka važenja ugovora do kraja 2025. godine zbog nemogućnosti ispunjenja certifikacijskih standarda za koje je potreban angažman upravnog odbora. Navedeni zahtjev je isti dan odobren.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁷ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod). Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁸ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Članom 15. stav 4.) navedenog Pravilnika propisano je da pravna lica u kojima većinski udjel imaju kantoni, a koja ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju će obavljati zajednička jedinica za internu reviziju iz kantonalnog ministarstva finansija. Prema datim informacijama tokom 2024. godine Dom zdravlja nije bio predmet revizije kantonalnog ministarstva finansija.

¹⁵ Članom 6. Zakona o akreditaciji definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevenција korupcije

Dom zdravlja je u maju 2012. godine donio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, a u martu 2022. godine Plan integriteta, koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Domu zdravlja. Prema datim informacijama, u toku 2024. godine nije bilo prijava koruptivnih radnji.

Odlukom direktorice o usvajanju i provođenju Plana integriteta¹⁹ imenovana je osoba zadužena za nadzor nad provođenjem Plana integriteta koja je dužna da prati provođenje Plana i najmanje jednom godišnje podnese Izveštaj o provođenju Plana integriteta. **Provedenom revizijom konstatovano je da za 2024. godinu nije sačinjen i podnesen izveštaj o provođenju Plana integriteta, što nije u skladu sa Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.**

Preporuka:

- **podnositi izveštaj o provođenju Plana integriteta, u skladu sa Odlukom o usvajanju i provođenju Plana integriteta.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 35. Statuta Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor je 22. 2. 2024. godine utvrdio i usvojio Plan i program rada sa finansijskim planom prihoda i rashoda za 2024. godinu. **Međutim, plan rada i razvoja nije donesen, što nije u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.**

Dom zdravlja nije donio interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka data u okviru tačke 4. Izveštaja).

Planom i programom rada sa finansijskim planom prihoda i rashoda za 2024. godinu planirani su prihodi u iznosu od 8.361.510 KM i rashodi u iznosu od 8.340.647 KM uz ostvarenje viška prihoda nad rashodima (dobiti) u iznosu od 20.863 KM.

Najznačajniji planirani prihod Doma zdravlja odnosi se na prihode po osnovu Ugovora o pružanju primarne zdravstvene zaštite zaključenog sa Zavodom (6.300.000 KM) i pružanja usluga u iznosu od (1.550.335 KM). Najznačajniji planirani rashodi odnose se na troškove plaća (5.928.312 KM), ostalih primanja i naknada (891.000 KM), sirovina i materijala (381.160 KM), energije i goriva (334.700 KM) i amortizacije (310.000 KM).

Planom i programom rada sa finansijskim planom prihoda i rashoda 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	8.361.510	8.486.177	7.909.537	101,49
II	Rashodi	8.340.647	8.476.858	7.732.854	101,63
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima prije poreza	20.863	9.319	176.683 ²⁰	44,67

¹⁹ Broj 643/22 od 23. 3. 2022. godine

²⁰ Višak prihoda nad rashodima nakon poreza iznosio je 158.776 KM.



Dom zdravlja je ostvario ukupne rashode u iznosu od 8.476.858 KM, što je više za 136.211 KM u odnosu na planirane. Najznačajnija odstupanja odnose se na povećane troškove sirovina i materijala u odnosu na planirane, usljed rasta cijena materijala (za 149.876 KM) i ostalih naknada zaposlenih (za 139.218 KM) koje su više ostvarene najvećim dijelom zbog isplate jednokratne novčane pomoći u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca, kao i smanjenje troškova amortizacije (za 131.772 KM). Iako je u toku 2024. godine došlo do odstupanja ostvarenih troškova u odnosu na planirane, nisu izvršene izmjene i dopune finansijskog plana prihoda i rashoda kojim bi se izmijenili planirani iznosi u skladu s realizacijom i očekivanjima.

Provedenom revizijom konstatovano je da Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja, što nije u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.

Preporuka:

- **utvrditi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču izvještaja o poslovanja Doma zdravlja najmanje jedanput godišnje.

Izvještaj o radu Doma zdravlja, Izvještaj o radu direktora, Izvještaj o radu Upravnog odbora i Revizorski izvještaj za 2024. godinu dostavljeni su nadležnom ministarstvu 28. 4. 2025. godine uz napomenu da izvještaji nisu razmatrani na sjednicama Upravnog odbora jer nije imenovan.

Prema članu 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, direktor ima obavezu podnošenja izvještaja o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno Upravnom odboru. **Provedenom revizijom konstatovano je da navedeni tromjesečni izvještaji nisu sačinjeni i podneseni Upravnom odboru.**

Preporuka:

- **tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja podnositi Upravnom odboru, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Privremeni Upravni odbor je 26. 6. 2025. godine usvojio Godišnje finansijske izvještaje Doma zdravlja za 2024. godinu.

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

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 8.486.177 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (8.349.635 KM) i ostali prihodi i dobici (136.542 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 98,4% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Strukturu čine prihodi od Zavoda (6.765.287 KM) i prihodi od pruženih usluga (1.584.348 KM).

Prihodi od Zavoda odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenog ugovora o pružanju primarne zdravstvene zaštite od 15. 7. 2024. godine i aneksa ugovora od 8. 8. 2024. godine. Nije prezentovano zašto je Ugovor sa zavodom zaključen tek u julu 2024. godine

Do zaključenja aneksa ugovorena godišnja naknada za pružene usluge iznosila je 6.291.399 KM, a aneksom ugovora povećana je na 6.765.287 KM (za 473.888 KM). Zaključenim ugovorom Dom zdravlja se obavezuje vršiti usluge primarne i sekundarne zdravstvene zaštite, te prevoza kolima hitne pomoći u skladu sa Programom zdravstvene zaštite koji je sastavni dio Ugovora. Godišnja naknada tokom 2024. se isplaćivala u vidu mjesečnih akontacija u visini 1/12 utvrđenog iznosa.²¹ Dom zdravlja je podnosio mjesečne i dnevne izvještaje o realizaciji Programa zdravstvene zaštite Zavodu u skladu sa zaključenim ugovorom.

Prihodi od naplaćenih usluga odnose se najvećim dijelom na prihode od sanitetskog prevoza (443.164 KM), pruženih usluga laboratorije (327.911 KM), sistematskih pregleda (95.610 KM), dermatovenerologa (95.307 KM), internističke službe (91.700 KM), zdravstvene zaštite žena (83.405 KM), sanitarnih pregleda (68.202 KM), higijensko-epidemiološke službe (60.179 KM), ljekarskih uvjerenja (60.146 KM), hitne pomoći (47.380 KM) i stomatologije (41.425 KM).

Prihodi od sanitetskog prevoza najvećim dijelom se odnose na prihode od izvršenih usluga prevoza pacijenata van USK u skladu sa zaključenim ugovorom sa Zavodom. Programom zdravstvene zaštite utvrđene su naknade za prevoz pacijenata.²² Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Dom zdravlja za navedene usluge ispostavljaao mjesečne fakture prema Zavodu u ukupnom iznosu od 326.257 KM u skladu sa Ugovorom po cijenama utvrđenim Programom.

Ostali prihodi od naplaćenih usluga odnose se na usluge izvršene fizičkim i pravnim licima. Cjenovnikom od 22. 2. 2024. godine²³ utvrđene su cijene pojedinih usluga, a uvidom u račune iz odabranog uzorka konstatovano je da su ispostavljene u skladu sa važećim cjenovnikom.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 136.542 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode od donacija (92.160 KM).

Prihodi od donacija odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana stalna sredstva. MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano je da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Također, Pravilnikom o računovodstvenim politikama utvrđeno je da se iznos odloženog prihoda priznaje u prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Uvidom u amortizaciju za donirana sredstva za 2024. godinu konstatovano je da je obračunata u iznosu od 95.191 KM i evidentirana na kratkoročno odgođeni prihod, a ne na prihod perioda. Iznos od 92.160 KM se odnosi na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva za 2023. godinu koja je bila evidentirana na kratkoročne odgođene prihode, što je rezultiralo time da su prihodi i finansijski rezultat podcijenjeni za 3.031 KM.

²¹ Do zaključivanja ugovora Domu zdravlja su doznačene tranše u visini mjesečnih tranši definisanih Ugovorom za 2023. godinu. Nakon zaključivanja Ugovora isplaćene su razlike do visine tranši utvrđenih Ugovorom za 2024.

²² Prevoz sanitetskim vozilom - 25% od cijene benzina po pređenom kilometru; putničkim vozilom hitne medicinske pomoći - 25% od cijene litra benzina po pređenom kilometru (za istovremeni prevoz dva pacijenta – naknada se uvećava za 50%, tri pacijenta za 75% i četiri pacijenta za 100%).

²³ Izmjene cjenovnika od 29. 3. 2024. i 17. 4. 2024. godine

Navedeno nije u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Prihodi po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva nisu evidentirani u periodu na koji se odnose, što nije u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. To je za posljedicu imalo da su prihodi tekućeg perioda i finansijski rezultat potcijenjeni za 3.031 KM, kratkoročno odgođeni prihodi precijenjeni za 95.191 KM, a akumulirani finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos.

Preporuka:

- *prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva evidentirati u periodu na koji se odnose u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.*

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 8.476.858 KM, a odnose se na poslovne rashode (8.448.951 KM) i ostale rashode i gubitke (27.907 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 8.448.951 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 741.849 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.4 Izvještaja).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 531.036 KM, a najznačajniji se odnose na: laboratorijski materijal (197.351 KM), sanitetski materijal (58.478 KM), lijekove (54.680 KM), i medicinski potrošni materijal (28.819 KM).

Na revidiranom uzorku konstatovano je da su cijene i količine navedene u fakturama u skladu sa ugovorenim.

Obavljenom revizijom konstatovano je da se za izdate količine zaliha laboratorijskog materijala, sanitetskog materijala, medicinskog potrošnog materijala i lijekova (u daljnjem tekstu: medicinski potrošni materijal i lijekovi) terete rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku stvarne potrošnje (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja).

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 307.099 KM, a najvećim dijelom odnose se na utrošak goriva i maziva (220.983 KM), električne energije (54.860 KM) i peleta (28.565 KM).

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

Dom zdravlja raspolaže sa 14 službenih vozila, od čega je devet putničkih, a pet sanitetskih vozila. Nije donesen interni akt kojim bi se regulisalo korištenje službenih vozila i utvrdili normativi utroška goriva što je za posljedicu imalo da nije vršen nadzor nad utroškom goriva. Za navedeno je data preporuka u tački 4. Izvještaja.

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.074.507 KM. Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine bruto plaće zaposlenih (5.959.926 KM), ostale naknade zaposlenih (1.030.218 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (84.363 KM).

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu veći su za 649.163 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Unsko-sanskog kantona²⁴ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona²⁵ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) kojima su povećane najniže neto satnice, kao i isplate jednokratne novčane pomoći u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca.²⁶ Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu. Do juna 2024. godine na snazi su bili Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Unsko-sanskog kantona iz 2023. godine i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona iz 2023. godine. Izmjene u Kolektivnim ugovorima odnosile su se na povećanje najniže neto satnice (koja je do jula 2024. godine iznosila 2,70 KM) na 2,85 KM.

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 definisani u rasponu od 1,70 do 5,60).

Plaća direktorice je, u skladu sa Statutom i Pravilnikom o radu, utvrđena Odlukom Upravnog odbora od 27. 7. 2021. godine, kojom je određena plaća u visini dvije i pol prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, kao i uvećanje osnovne plaće u visini od 80% plate specijaliste neuropsihijatra. Ugovorom o radu zaključenim između direktorice i Upravnog odbora definisano je da će, pored poslova direktora, direktorica obavljati i poslove doktora medicine (specijaliste neuropsihijatra) u Centru za mentalno zdravlje u trajanju od tri sata u toku redovnog radnog vremena. Osnovna plaća je utvrđena u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu Zakon o plaćama i naknadama članova organa upravljanja).²⁷

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 7.076 KM, najniža 630 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.440 KM.

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i u skladu je sa odredbama definisanim Kolektivnim ugovorima. Revizijom su obuhvaćene plaće za mart, septembar i decembar i uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da evidencije o radnom vremenu sadrže elemente utvrđene Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,²⁸ te da je obračun plaća i naknada izvršen u skladu sa Pravilnikom o radu.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.030.218 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (427.729 KM), ostale naknade zaposlenima (332.500KM), regres za godišnji odmor (110.972 KM), pomoć u slučaju smrti (44.631 KM) i naknade za prevoz s posla i na posao (42.818 KM).

Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da se obračun i isplata ovih naknada vršila u skladu sa Kolektivnim ugovorima i internim aktima Doma zdravlja.

²⁴ „Sl. novine Unsko-sanskog kantona“ br. 17/24

²⁵ „Sl. novine Unsko-sanskog kantona“ br. 17/24

²⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 56/24

²⁷ „Sl.glasnik Unsko-sanskog kantona“ br. 16/16

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, odnose se na naknade za ugovore o djelu (48.604 KM), privremene i povremene poslove (31.832 KM) i naknade članovima Upravnog odbora (3.927 KM).

Naknade za ugovore o djelu odnose se na zaključene ugovore za pružanje usluga mrtvozorstva (18.469 KM) i ginekološko-konsultantske usluge (30.135 KM). Uvidom u zaključene ugovore konstatovano je da se ugovor o pružanju ginekološko-konsultantskih usluga odnosi na poslove koji su sistematizirani Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (doktor medicine-specijalista ginekologije). Prema pisanoj izjavi direktorice, vanjski saradnik je angažovan zbog nedostatka deficitarnog kadra, a u cilju nesmetanog pružanja zdravstvenih usluga. Dom zdravlja je uputio doktora medicine na specijalizaciju iz oblasti ginekologije i sve do završetka specijalističkog usavršavanja, te je angažovao vanjsko lice kako bi se obezbijedila kontinuirana zdravstvena zaštita i realizacija ugovorenih usluga sa Zavodom. Naknade za privremene i povremene poslove odnose na pružanje oftalmoloških usluga (21.070 KM) i dodatne ginekološke i usluge opstetricije sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite (10.763 KM) koje nisu sistematizirane Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Obavljenom revizijom je konstatovano da su obračun i isplata ovih naknada izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu od 3.927 KM.

Uvidom u obračun ovih naknada konstatovano je da su obračunate u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 178.228 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 95.191 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 83.037 KM. Obračun amortizacije pojašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 262.200 KM, a najznačajniji se odnose na troškove ostalih usluga (129.270 KM) i troškove usluga održavanja (125.574 KM).

Troškovi ostalih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove obrade i analize uzoraka (64.301 KM) i komunalne usluge (36.824 KM).

Troškovi usluga održavanja odnose se na održavanje objekata (61.130 KM), vozila (35.676 KM) i opreme (28.768 KM).

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

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 9.319 KM.

Statutom je utvrđeno da se višak prihoda nad rashodima koristi za obnavljanje i razvoj djelatnosti i za unapređenje rada, a da se višak rashoda nad prihodima pokriva iz vlastitih sredstava. **S obzirom na to da Statutom nije propisana obaveza Upravnog odbora da donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima, kao i pokriću viška rashoda nad prihodima, Upravni odbor nije donio odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2024. godinu.** Direktorica je donijela Odluku o prijedlogu raspodjele viška prihoda nad rashodima za 2024. godinu, isključivo za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, prema kojoj se višak prihoda nad rashodima raspoređuje kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.



Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana (najmanje u iznosu od 265.290 KM) u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačke 6.2.2.2 i 6.2.2.4 Izvještaja);
- je izvršeno priznavanje prihoda u iznosu od 10.000 KM, koje nije u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja i računovodstvenim načelom nastanka događaja, a za posljedicu je imalo precijenjene prihode i finansijski rezultat za 2024. godinu (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa iskazana je u iznosu od 3.060.092 KM i odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu (3.027.938 KM) i nematerijalnu imovinu (32.154 KM).

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja od 17. 4. 2024. godine utvrđeno je da se materijalna i nematerijalna imovina početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja se vrši metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.027.938 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6
1. Nabavna vrijednost					
na 1. 1. 2024.	339.008	5.354.410	2.678.626	738.287	9.110.331
- direktna povećanja u 2024.	0	0	304.338	117.552	421.890
- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(728.623)	(165.630)	(894.253)
- ostalo	0	0	(5.265)	0	(5.265)
na 31. 12. 2024.	339.008	5.354.410	2.249.076	690.209	8.632.703
2. Akumulirana amortizacija					
na 1. 1. 2024.	0	3.878.914	1.953.811	471.056	6.303.781
- amortizacija za 2024.	0	105.649	12.610	50.237	168.496
- otuđenje i rashodovanje	0	0	(703.667)	(165.630)	(869.297)
- ostalo	0	0	0	1.785	1.785
na 31. 12. 2024.	0	3.984.563	1.262.754	357.448	5.604.765
3. Neto knjigovodstvena vrijednost					
na 1. 1. 2024.	339.008	1.475.496	724.815	267.231	2.806.550
na 31. 12. 2024.	339.008	1.369.847	986.322	332.761	3.027.938

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 16.) propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih lica, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu finansijskih izvještaja. Poslovne knjige vode se u skladu sa načelima dvojnog knjigovodstva uvažavajući načela urednosti, ažurnosti, dokumentovanosti, vjerodostojnosti i načelo nepromjenjivog zapisa o nastalom poslovnom događaju. Članom 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.

Provedenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja ima uspostavljenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava. Međutim, stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi iskazano je u iznosu od 3.235.004 KM, što je više za 174.912 KM u odnosu na stanje iskazano u Glavnoj knjizi. Najznačajnije odstupanje odnosi se na iskazanu vrijednost građevinskih objekata (1.505.810 KM), što je više za 135.963 KM. Također, iz pomoćne knjige se ne može utvrditi struktura zemljišta koja je iskazana u jednom iznosu. Iz navedenog proizlazi da se pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zemljište je iskazano u iznosu od 339.008 KM. U poslovnim knjigama vrijednost zemljišta iskazana je u jednom iznosu, te se ne može potvrditi na koje zemljišne parcele se odnosi, budući da Dom zdravlja posjeduje nekretnine na više lokacija koje uključuju zemljište. **Za iskazanu vrijednost zemljišta Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.369.847 KM, a odnose se na centralni objekat Doma zdravlja, objekte područnih ambulanti (Todorovo, Šumatac, Zborište, Podzvizd, Vrnograč, Mala Kladuša i Vidovska), parking, garaže i stan. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se obračunatu amortizaciju (105.649 KM). Provedenom revizijom konstatovano je da **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 986.322 KM, a čine ih najvećim dijelom medicinska oprema nabavne vrijednosti 1.743.173 KM i uredska oprema nabavne vrijednosti 289.182 KM. Povećanje u iznosu od 304.338 KM najvećim dijelom odnosi se na primljenu donaciju – ultrazvuk (84.357 KM), nabavku medicinske opreme - Urinski analizator za analizu sediment urina (49.140 KM) i stomatološke stolice (39.780 KM). Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (12.609 KM) i rashodovanje sredstava sadašnje vrijednosti u iznosu od 24.956 KM (nabavne vrijednosti 728.623 KM i ispravke vrijednosti 703.667 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 332.761 KM, a odnose se na devet putničkih i pet sanitetskih vozila. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na nabavljena dva putnička vozila – caddy nakon provedene procedure javne nabavke i jedno donirano vozilo. Smanjenje vrijednosti odnosi se na obračunatu amortizaciju (50.237 KM) i rashodovanje tri amortizovana sanitetska vozila u ukupne nabavne vrijednosti od 165.630 KM.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 168.496 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Odlukom direktorice o smanjenju stopa amortizacije iz 2022. godine utvrđene su stope amortizacije za građevinske objekte 3%, opremu, vozila i postrojenja 10% i hardver, softver i opremu za zaštitu okoliša 20%.

Za iskazano zemljište u iznosu od 339.008 KM i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 1.369.847 KM Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama, što nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je propisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa. Osim toga, utvrđeno je da se pomoćna knjiga stalnih sredstava ne vodi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, što je za posljedicu imalo da je stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi iskazano više za 174.912 KM u odnosu na stanje iskazano u Glavnoj knjizi, a zemljište je u pomoćnoj knjizi iskazano zbirno, zbog čega se ne može utvrditi njegova struktura.



Preporuke:

- **potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje zemljišta i građevinskih objekata kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost;**
- **utvrditi strukturu iskazanog zemljišta, a pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi u skladu sa načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Rashodovanje stalnih sredstava

Na osnovu izvršenog popisa za 2023. godinu i prijedloga popisnih komisija, direktorica je tokom 2024. godine donijela osam odluka o otpisu i rashodovanju osnovnih sredstava po osnovu kojih je izvršeno rashodovanje stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti od 894.253 KM, sadašnje vrijednosti od 24.956 KM. Provedenom revizijom konstatovano je da su za dio rashodovanih sredstava donesene odluke o prodaji (od kojih su najznačajnija tri vozila ukupne nabavne vrijednosti od 165.630 KM i stomatološka stolica nabavne vrijednosti 10.809 KM). Imenovane su komisije za prodaju stalnih sredstava koje su zapisnicima konstatovale da su nakon provedene licitacije primljene pismene ponude te dale prijedloge za zaključivanje ugovora, nakon kojih su sredstva prodana. Dio ostalih rashodovanih stalnih sredstava je prodat ovlaštenom pravnom subjektu za odvoz otpadnog materijala a dio prodat kao otpad fizičkom licu.

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.060.092 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.** Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirani su zemljište i građevinski objekti.

Prema prezentovanim ZK ulošcima²⁹ i rješenjima Općinskog suda u Velikoj Kladuši,³⁰ Dom zdravlja u vlasništvu 1/1 ima: stan površine 62m², prilazni put 919m², područnu ambulantu Mala Kladuša (kuća i zgrada) površine 174m² i područnu ambulantu Podzvizd (kuća i zgrada površine 151m² i dvorište površine 354m²).

²⁹ ZK izvaci: 023-0-NAR-18-002 597 od 20. 12. 2018. i 023-0-NAR-20-001 801 od 31. 8. 2020. godine

³⁰ Rješenje br. 023-0-DN-20-002 603 od 15. 2. 2022. i 023-0-DN-20-000 818 od 8. 11. 2021.



Za ostale nekretnine iskazane u poslovnim knjigama prezentovani su Posjedovni listovi³¹: br. 86 - KO Zborište (kuća i zgrada 125m², dvorište 460m² i pašnjak 3. klase 1.113m²; br. 148 - KO Šumatac (zgrada zdravstvene djelatnosti 215m² i dvorište 369m²); br. 420 – KO Vidovska (kuća i zgrada 147m², zemljište uz privrednu zgradu 1.110m² i prilazni put 270m²); br. 99 – KO Todorovo (kuća i zgrada 134m² i dvorište 575m²); br. 54 – KO Bosanska Bojna (kuća i zgrada 47m²); br. 100 – KO Vrnograč (kuća i zgrada 280m² i dvorište 520m²; br. 265 – KO Velika Kladuša (kuća i zgrada 124m², zgrada zdravstvene djelatnosti 1.182m², dvorište 6.891m², prilazni put 969m², park 1.128m² i ulica 371m²) u kojim je navedeno da je Dom zdravlja nosilac prava, kao posjednik 1/1.

Provedenom revizijom konstatovano je da u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava nije utvrđena struktura i pojedinačna vrijednost iskazanog zemljišta. Stoga se ne može utvrditi koje je zemljište iskazano u poslovnim evidencijama Doma zdravlja (preporuka data kod Nekretnina, postrojenja i opreme).

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 141.077 KM, a najvećim dijelom se odnose na zalihe lijekova i zavojnog materijala (61.171 KM) i materijal za laboratorij (44.907 KM).

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Računovodstvenim politikama Doma zdravlja propisana je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha po nabavnoj vrijednosti uz primjenu FIFO metode evidentiranja zaliha.

Nabavka zaliha lijekova i medicinskog materijala u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno se evidentira u okviru grupe konta 101 – Zalihe sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Dom zdravlja ima uspostavljeno centralno skladište u okviru kojeg se vrši zaprimanje i izdavanje zaliha lijekova i medicinskog materijala. Nakon evidentiranja ulaza na skladište, izdavanje materijala sa skladišta vrši se na osnovu trebovanja organizacionih jedinica. Za izdate količine zaliha po ovim zahtjevima priznaju se rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantama/službama za čije potrebe su i nabavljeni. **Dakle, rashodi perioda se priznaju u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantama i službama. Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode. Evidentiranje rashoda zaliha u trenutku izdavanja sa centralnog skladišta nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti.**

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

Preporuka:

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

³¹ Posjedovni listovi od 16. 1. 2014. godine



6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 707.673 KM. Njihova struktura je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	707.673	698.089
Potraživanja od kupaca	652.678	643.094
Sumnjiva i sporna potraživanja	78.253	78.253
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(23.258)	(23.258)

Potraživanja od kupaca najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda za ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine u iznosu od 563.834 KM, koja su naplaćena u januaru 2025. godine. Stanje potraživanja od Zavoda nije potvrđeno putem izvoda otvorenih stavki na 31. 12. 2024. godine, dok je dio ostalih potraživanja kupaca u ukupnom iznosu od 28.962 KM potvrđen putem izvoda otvorenih stavki u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu u FBiH.

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Javne ustanove Centar za socijalni rad za refundaciju troškova za porodiljna bolovanja iz ranijeg perioda u iznosu od 53.092 KM. Dom zdravlja nije poduzimao aktivnosti na naplati ovih potraživanja jer Javna ustanova Centar za socijalni rad u kontinuitetu izmiruje tekuće obaveze, ali uz prisutno kašnjenje. Nije prezentirano da je izvršeno usaglašavanje ovih potraživanja putem izvoda otvorenih stavki.

Najznačajnija potraživanja na datum bilansa odnose se na potraživanja od Zavoda za ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2024. godine u iznosu od 563.834 KM (80% iskazanih potraživanja), koja su naplaćena u januaru 2025. godine. **Dom zdravlja ne prati potraživanja po ročnosti, niti ima uspostavljenu ročnu strukturu. Također, nije izvršio ispravku potraživanja od Javne ustanove Centar za socijalni rad u iznosu od 53.092 KM, koja su starija od godinu dana, na teret rashoda perioda, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. To za posljedicu ima podcijenjene rashode, što je imalo utjecaja i na finansijski rezultat.**

Preporuka:

- ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.***

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu od 436.479 KM sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	436.479	350.876
Transakcijski računi (KM)	436.365	350.762
Transakcijski račun (EUR)	114	114
Blagajna	0	0

Dom zdravlja ima otvoren transakcijski račun za unutrašnji platni promet kod Komercijalno-investicione banke d.d. Velika Kladuša (glavni račun), kao i dva računa koja su otvorena u Raiffeisen banci d.d. Sarajevo i UniCredit banci d.d.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu FBiH³² i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.³³

Iskazana stanja gotovine na datum bilansa odgovaraju stanjima na bankovnim izvodima.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazani su u iznosu od 335.265 KM. Najvećim dijelom se odnose na sumnjiva i sporna potraživanja (212.198 KM) i potraživanja od zaposlenika (79.986 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja se odnose na nenaplaćena potraživanja od Zavoda za pružene usluge prevoza iz ranijeg perioda. Naime, u skladu sa zaključenim ugovorima sa Zavodom, Dom zdravlja fakturiše usluge prevoza pacijenata van USK osiguranim licima, za koje dostavlja izvještaje. Zavod je obavljenom kontrolom osporio određene fakture iz 2019. godine, te nije izvršio isplatu fakturisanog iznosa. Dom zdravlja je 2020. godine pred Općinskim sudom u Bihaću pokrenuo tužbu protiv Zavoda za izvršene usluge prevoza pacijenata van USK osiguranim licima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine u vrijednosti od 162.659 KM. Općinski sud je 26. 9. 2023. godine donio presudu kojom se tužbeni zahtjev odbija. Žalbu na donesenu presudu Dom zdravlja je izjavio 2. 11. 2023. godine drugostepenom sudu (Kantonalnom sudu u Bihaću), koja do okončanja revizije nije riješena.

Potraživanja od zaposlenika odnose se na potraživanja od bivše zaposlenice po osnovu Sporazuma o regulisanju međusobnih prava i obaveza utvrđenih Ugovorom o specijalizaciji iz pedijatrije što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja.

Provedenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja nije izvršio ispravku potraživanja od Zavoda koja su starija od godinu dana u iznosu od 212.198 KM na teret rashoda, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti. To za posljedicu ima potcijenjene rashode, što je imalo utjecaja i na finansijski rezultat (preporuka dana u tački 6.2.2.2 Izvještaja).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 2.725.142 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (7.066.527 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodnih perioda (903.249 KM), višak prihoda nad rashodima tekućeg perioda (9.319 KM) i akumulirani, nepokriveni višak rashoda nad prihodima iz prethodnih perioda (5.253.953 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 7.066.527 KM. Uvidom u aktuelni izvod iz sudskog registra od 3. 11. 2023. godine konstatovano je da vrijednost kapitala nije upisana, a kao osnivač je upisan Unsko-sanski kanton. Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je evidentirana vrijednost vlasničkog kapitala, a prema pismenoj Izjavi odgovorne osobe od 1. 7. 2025. godine, vrijednost i sastav kapitala se ne može utvrditi jer ne posjeduju dokumentaciju iz perioda osnivanja Ustanove jer je dio službene dokumentacije uništen u ratnom periodu. Iz prezentovanog Rješenja kantonalnog suda u Bihaću³⁴ od 3. 6. 1997. godine u dijelu sredstava osnivača upisani su: kompleks zgrada koje se nalaze u krugu Doma zdravlja i osam područnih ambulanti i sredstva – oprema. Dom zdravlja tokom 2024., kao i prethodnih godina nije poduzimao aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodnih perioda na 31. 12. 2024. godine iskazan je u iznosu od 903.249 KM. Uvećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prenos viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu u iznosu od 158.776 KM.

³² „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

³⁴ Rješenje br. U/I-18/97

Višak prihoda nad rashodima tekućeg perioda odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Članom 25. Statuta definisano je da se višak prihoda nad rashodima Dom zdravlja koristi za obnavljanje i razvoj djelatnosti i za unapređenje rada u skladu sa zakonom i Statutom. Upravni odbor nije donio Odluku o pokriću viška prihoda nad rashodima tekućeg perioda. Kao što je navedeno u tački 6.1.3 Izvještaja, Statutom nije propisana obaveza Upravnog odbora da donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima, kao i pokriću viška rashoda nad prihodima.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda nad prihodima iz prethodnih perioda odnose se najvećim dijelom na ispravku značajnih grešaka iz ranijeg perioda koje su evidentirane u finansijskim izvještajima za 2016. godinu. Prema datom obrazloženju ispravke su izvršene na osnovu revizorskog izvještaja za 2016. godinu. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je izvještajem eksternog revizora za 2016. godinu u isticanju pitanja skrenuta pažnja da je Dom zdravlja proveo ispravku značajnih grešaka iz ranijeg perioda u vezi s nekretninama, postrojenjima i opremom, potraživanjima i obavezama ispravljanjem početnih stanja imovine, obaveza i kapitala u ukupnom iznosu od 4.274.617 KM.

Skrećemo pažnju na to da, prema podacima iz sudskog registra, Dom zdravlja nema upisan kapital, dok je vlasnički kapital u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 7.066.527 KM.

Preporuka:

- ***utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala s ciljem realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, i poduzeti aktivnosti na njegovom upisu u sudski registar.***

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.252.064 KM i odnose se na odgođene prihode (1.154.078 KM) i rezervisanja (97.986 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Tokom 2024. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 323.317 KM, a najveći dio odnosi se na donirana novčana sredstva za nabavku tri sanitetska vozila (220.510 KM) i donirano sredstvo - ultrazvuk (84.357 KM). Odlukom Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica od 12. 8. 2024. godine odobrena su sredstva u iznosu od 100.000 KM za sufinansiranje projekta „Nabavka dva sanitetska vozila za potrebe raseljenih lica općine Velika Kladuša“. Novčana sredstva su doznačena 24. 9. 2024. godine na transakcijski račun Doma zdravlja, što je evidentirano na odgođeni prihod. Također, Odlukom Vlade USK o usvajanju Programa utroška sredstava Kapitalni grantovi – domovi zdravlja i gradske apoteke od 2. 10. 2024. godine odobreno je finansiranje nabavke sanitetskog vozila u iznosu od 120.510 KM. Novčana sredstva su doznačena 14. 10. 2024. godine i evidentirana kao odgođeni prihod. Provedenom revizijom konstatovano je da namjenska sredstva nisu utrošena u toku revidirane godine, a postupak javne nabavke je pokrenut krajem godine i okončan u 2025. godini.

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 95.191 KM, koje je evidentirano na kratkoročnim odgođenim prihodima, a ne na prihodima perioda u skladu sa odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

Rezervisanja

Iskazana rezervisanja se odnose na potraživanje po osnovu Sporazuma o regulisanju međusobnih prava i obaveza utvrđenih Ugovorom o specijalizaciji iz pedijatrije iz 2017. godine³⁵ kojim je utvrđen ukupan dug u iznosu od 239.507 KM. Sporazumom je utvrđeno da se dug vraća u dva dijela. Prvi dio (139.507 KM) će se izmiriti radom tri puta sedmično u narednih pet godina i šest mjeseci uz mogućnost izmirenja i novčanim sredstvima, a za drugi dio će zaposlenica obezbijediti da trenutni poslodavac (ZU Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać) izmiri jednokratnom uplatom (100.000 KM). **Nije prezentirana saglasnost Bolnice za izmirenje ovih potraživanja na način kako je definisano Sporazumom.** Aneksom sporazuma od 3. 4. 2024. godine izmijenjen je rok za izmirenje drugog dijela (100.000 KM) na 1. 10. 2024. godine.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je po osnovu navedenog Sporazuma u 2023. godini evidentirano potraživanje i rezervisanje za prvi dio duga (139.507 KM), dok potraživanje za drugi dio duga (100.000 KM) nije evidentirano. Osim toga, nisu priznati prihodi po ovom osnovu u 2023. godini u iznosu od 239.507 KM (dio prihoda evidentiran je u 2024. godini u iznosu od 10.000 KM, u visini naplaćenih potraživanja). Također, utvrđena je razlika između evidentiranog potraživanja po osnovu sporazuma (79.986 KM) i rezervisanja (97.986 KM) u iznosu od 18.000 KM, te se ne može potvrditi iskazano stanje potraživanja za prvi dio duga. U toku revidirane godine izvršeno je evidentiranje obračunatog rada u skladu sa zaključenim sporazumom u iznosu od 25.217 KM i izvršena je uplata u iznosu od 10.000 KM, čime su potraživanje i rezervisanje smanjeni za 35.217 KM.

Prema odredbama Konceptualnog okvira finansijskog izvještavanja, finansijska uspješnost zasniva se na računovodstvenom načelu nastanka događaja, kojim se prikazuje učinak transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u periodima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom periodu. Prihod se priznaje u računu dobiti i gubitka kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Iz navedenog proizilazi da je bilo potrebno priznati potraživanja i prihod u cijelosti u trenutku zaključivanja Sporazuma. Ovakav način knjiženja ima za posljedicu da su potraživanja potcijenjena za 100.000 KM, rezervisanja precijenjena za 97.986 KM, a prihodi i finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjeni za 10.000 KM. Također, u 2023. godini su prihodi i finansijski rezultat potcijenjeni za iznos sporazuma (239.507 KM), a samim tim potcijenjen je i akumulirani finansijski rezultat na 31. 12. 2024. godine za 229.507 KM.³⁶

Skrećemo pažnju na to da se radi o značajnim iznosima potraživanja i prihoda koji nisu evidentirani u odgovarajućem periodu, uvažavajući računovodstveno načelo nastanka događaja, te ih je potrebno razmotriti s aspekta MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporuka:

- *provesti korektivna knjiženja po osnovu Sporazuma zaključenog 2023. godine u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.*

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 713.700 KM i odnose se na: ostale obaveze, uključujući razgraničenja (560.113 KM), odgođeni prihod (95.477 KM), finansijske obaveze po amortizovanom trošku (40.202 KM) i obaveze za porez na dobit (17.908 KM).

³⁵ Sporazum br. 1981/23 od 11. 9. 2023. godine

³⁶ Ukupna vrijednost Sporazuma umanjena za prihod priznat u 2024. godini.

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima (39.031 KM). Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 27.494 KM, što predstavlja 70% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod odnosi se najvećim dijelom (95.191 KM) na odgođene prihode po osnovu obračunate amortizacije za donirana stalna sredstva za 2024. godinu, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 560.113 KM, a čine ih obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (535.415 KM), unaprijed obračunati rashodi (20.545 KM) i druge obaveze (4.153 KM).

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

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza. Pravilnikom o popisu iz 2022. godine uređen je način obavljanja popisa sredstava i izvora sredstava. Za provođenje popisa primjenjivalo se Uputstvo uz rješenje o imenovanju komisija za godišnji popis imovine i obaveza koje je direktorica donijela 28. 12. 2023. godine.

Direktorica Doma zdravlja je 6. 12. 2024. godine donijela Odluku o formiranju komisija za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine kojim je imenovana Centralna popisna komisija i četiri komisije za popis i to: materijalnih i nematerijalnih sredstava; sitnog inventara i autoguma u upotrebi; novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i robe, materijala i lijekova (zaliha).

Popisne komisije sačinile su zapisnike o izvršenom popisu. Skrećemo pažnju na to da je zemljište iskazano u jednom iznosu, te se ne može se potvrditi na koje zemljišne parcele se odnosi, iz čega proizlazi da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta. Komisija za popis robe, materijala i lijekova (zalihe) je izvršila popis robe, materijala i lijekova te utvrdila da se stanje zaliha podudara sa knjigovodstvenim stanjem. Skrećemo pažnju da Dom zdravlja za izdate količine zaliha priznaje rashode u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantama/službama za čije potrebe su i nabavljeni, zbog čega bi stanje zaliha trebalo obuhvatiti i stanje neutrošenog materijala na odjelima. Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza je sačinila izvještaj o popisu kojom je utvrdila stanje na tekućim računima, potraživanja i obaveza. Provedenom revizijom konstatovano je da su popisana samo potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima. **Također, popisne komisije nisu izvršile usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i sačinile konačne popisne liste u skladu sa Pravilnikom.**

Centralna popisna komisija je 3. 2. 2025. godine sačinila Elaborat o popisu u kojem je navedeno da je izvršen popis objekata, stalnih sredstava i sitnog inventara u centralnom objektu i područnim ambulantama, auto-guma i zaliha. **Međutim, utvrđeno je da popisom nisu obuhvaćena ostala potraživanja (345.584 KM), rezervisanja (97.986 KM), odgođeni prihodi (1.249.555 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (560.113 KM).**

Članovima 21. stav 1. i 22. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da je pravno lice dužno izvršiti popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, te da se izvještaj o obavljenom popisu dostavlja tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu u roku utvrđenom internim aktom, odnosno odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine. **Upravni odbor je 26. 6. 2025. godine usvojio Elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu, nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu.**

Popisne komisije, nakon izvršenog naturalnog popisa, nisu izvršile vrijednosno usklađivanje popisanih sredstava sa knjigovodstvenim, niti su sačinile popisne liste u skladu sa odredbama Pravilnika o popisu. Također, Dom zdravlja nije izvršio cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćena ostala potraživanja, rezervisanja, odgođeni prihodi i ostale obaveze, uključujući razgraničenja. Samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu. Elaborat o izvršenom popisu Upravni odbor usvojio je nakon sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2024. godinu.

Preporuka:

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

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 85.603 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2024. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentovane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentovanih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je obavezno u Bilješkama obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja. Pored toga, i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

U bilješkama, u sažetku osnovnih računovodstvenih politika, nije navedena politika priznavanja rashoda, dok je revizijom konstatovano da su se rashodi perioda priznavali u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje. Također, u bilješkama nisu obrazložena pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te plan aktivnosti i način njihovog rješavanja, što nije u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i članovima 23. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja je donio Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova³⁷ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). Pravilnikom o radu je sistematizirano i popunjeno radno mjesto diplomiranog pravnika u čijem opisu poslova su poslovi službenika za javne nabavke u skladu sa članom 13.a Zakona.

Upravni odbor je 22. 2. 2024. godine usvojio Plan javnih nabavki za 2024. godinu ukupne procijenjene vrijednosti od 2.082.800 KM,³⁸ od čega se na nabavku roba odnosi 1.772.200 KM, usluga 304.600 KM i radova 6.000 KM. U toku godine donesene su dvije izmjene i dopune Plana, tako da je ukupna vrijednost javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 2.281.138 KM. Članom 17. stav (3) Zakona propisano je da, izuzetno, za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki. Posebnim odlukama o pokretanju postupka javne nabavke provedeno je 13 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 40.867 KM. Ove nabavke su se najvećim dijelom odnosile na nepredviđene okolnosti poput zamjene i popravke motora na vozilima, zamjene kotla, građevinskih i vodoinstalaterskih radova uslijed kvarova i dr. **Dom zdravlja nije izvršio izmjene i dopune Plana javnih nabavki nakon donesenih posebnih odluka o pokretanju postupka što nije u skladu sa članom 17. zakona o javnim nabavkama.** Nabavka medicinskog aparata mamografa³⁹ nije provedena iz razloga što do kraja godine nisu doznačena sredstva od Vlade USK iz čijih sredstava je planirana realizacija ove nabavke. Nabavka sanitetskog vozila⁴⁰ je planirana u aprilu, a pokrenuta krajem godine⁴¹ te okončana u februaru 2025. godine. Nepoštovanje planiranog roka za pokretanje postupka ima za posljedicu da je nabavka sanitetskog vozila, iako planirana za 2024. godinu, realizovana u 2025. godini. Postupak nabavke električne energije (procijenjene vrijednosti 140.000 KM) je proveden tri puta, međutim nije bilo zainteresiranih ponuđača i dostavljenih ponuda. Pored toga, nisu pokrenuti postupci nabavke sanitetskog vozila i dvije stomatološke stolice, a Dom zdravlja nije mogao izvršiti izmjene i dopune Plana javnih nabavki jer nakon isteka mandata privremenog Upravnog odbora nije imenovan novi Upravni odbor, što je uticalo na nisku realizaciju u odnosu na Plan.

³⁷ Br. 483-1/23 od 16. 3. 2023. godine

³⁸ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a

³⁹ Procijenjena vrijednost 240.000 KM

⁴⁰ Procijenjena vrijednost 187.000 KM

⁴¹ Nakon što su doznačena sredstva Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica i nadležnog ministarstva.

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	97	387.700	80	284.372	73,35%	22	119.450
Otvoreni postupak	25	1.704.500	19	742.466	43,56%	9	648.600
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	6	188.938	6	110.705	58,59%	3	70.500
Ukupno	128	2.281.138	105	1.137.543	49,87%	26	795.450

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 26 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđena je sljedeća nepravilnost:

- Članom 89. stav 3. je propisano da kada ugovorni organ primi jednu prihvatljivu ponudu, dodjeljuje ugovor tom ponuđaču i to najkasnije u roku od deset dana računajući od dana prijema odluke ugovornog organa o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Postupak javne nabavke Usluge obrade i analize već uzetog cervikalnog brisa za Papa test proveden je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Pristigla je jedna prihvatljiva ponuda i sa odabranim ponuđačem je zaključen ugovor 24. 4. 2024. godine u iznosu od 30.000 KM. Putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda provedena je nabavka Ampuliranih lijekova-medicinske otopine na koji je pristigla jedna prihvatljiva ponuda te je sa odabranim ponuđačem zaključen ugovor 9. 8. 2024. godine ukupne vrijednosti 7.494 KM.

Provedenom revizijom je konstatovano da su u postupcima javne nabavke Usluge obrade i analize već uzetog cervikalnog brisa za Papa test⁴² i Ampuliranih lijekova-medicinske otopine⁴³ ugovori sa odabranim ponuđačima zaključeni u roku od 27 dana odnosno 24 dana iako je pristigla po samo jedna prihvatljiva ponuda, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Provedenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja po osnovu posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabavke proveo 13 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 40.867 KM, nakon čega nisu izvršene izmjene i dopune plana nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Dom zdravlja je krajem 2024. godine pokrenuo nabavku sanitetskog vozila na osnovu finansijskog plana za 2024. godinu, a sklopio ugovor koji je realizovan u 2025. godini za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju zaključenog ugovora. Neblagovremenim pokretanjem postupka javne nabavke nije osigurano najefikasnije korištenje javnih sredstava, u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *blagovremeno vršiti izmjene i dopune plana javnih nabavki, kao i pokretanje postupaka, kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Dom zdravlja je 27. 8. 2025. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

⁴² Ponuđač obaviješten o rezultatu postupka javne nabavke 28. 3. 2024. godine.

⁴³ Ponuđač obaviješten o rezultatu postupka javne nabavke 16. 7. 2024. godine.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: priznavanjem prihoda po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva; evidentiranjem zemljišta i građevinskih objekata; procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana; i priznavanjem potraživanja od zaposlenika.

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

- u vezi priznavanja prihoda po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva u komentaru je navedeno da se pripadajući dio amortizacije doniranih stalnih sredstava knjižio na konto 652 – Prihodi od doniranih stalnih sredstava, te da se priznavanje prihoda po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva bazira na MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, t. 17, kojom je definisano da se potpore priznaju u dobit ili gubitak u istom periodu kao i odnosni rashodi.

Revizijom je utvrđeno da je obračunata amortizacija na donirana sredstva za 2024. godinu u iznosu od 95.191 KM evidentirana u korist kratkoročno odgođenih prihoda, a ne kao prihod perioda. Istovremeno je u korist prihoda perioda (konto 652) evidentirana obračunata amortizacija na donirana sredstva za 2023. godinu u iznosu od 92.160 KM. To znači da prihodi po osnovu amortizacije na donirana stalna sredstva nisu evidentirani u periodu na koji se odnose. Skrećemo pažnju na to da je MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Ovakav način evidentiranja je imao za posljedicu da su kratkoročno odgođeni prihodi precijenjeni za 95.191 KM, a akumulirani finansijski rezultat potcijenjen za navedeni iznos;

- u obrazloženju vezanom za evidentiranje zemljišta i građevinskih objekata navedeno je da je njihova vrijednost upisana iz knjiga o osnivanju Ustanove, te da Vlada Unsko-sanskog kantona, odnosno Ministarstvo zdravstva kao vlasnik Ustanove, nisu tražili da se vrši procjena i usklađivanje vrijednosti zemljišta i objekata sa tržišnim cijenama zbog nedostatka finansijskih sredstava za angažovanje institucija za procjenu navedenih stavki. Zbog toga u pomoćnim knjigama nije razdvojena vrijednost zemljišta po katastarskim i gruntovnim listovima.

Uvažavajući dato obrazloženje napominjemo da uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila navedeno, odnosno dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta i građevinskih objekata.

Osim navedenog, u komentaru koji se odnosi na procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana nije iskazao neslaganje, nego je samo dato dodatno obrazloženje zašto nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka. Kantonalni sud Unsko-sanskog kantona vodi postupak tužbe protiv Zavoda za neplaćene troškove prevoza od 2020. godine. Postupak još nije završen, a Javna ustanova Centar za socijalni rad svoja dugovanja isplaćuje sukcesivno prema finansijskim mogućnostima, te se ta dugovanja ne iskazuju kao rashod jer se očekuje njihova naplata. S tim u vezi napominjemo da je Dom zdravlja kao subjekt od javnog interesa, u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima obavezan primjenjivati MRS/MSFI. Nepridržavanje odredbi MSFI-a 9 – Finansijski instrumenti je imalo za posljedicu potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat.

Za priznavanje potraživanja od zaposlenika u komentaru su navedena dodatna obrazloženja zašto je Dom zdravlja pristupio zaključivanju Sporazuma o regulisanju međusobnih prava i obaveza utvrđenih Ugovorom o specijalizaciji iz pedijatrije iz 2017. godine (budući da je po završetku specijalizacije zaposlenica jednostrano raskinula radni odnos, Dom zdravlja je smatrao da bi se potpisivanjem Sporazuma riješio problem nedostatka kadra — pedijatra). Također, navedeno je da, ukoliko bi se naplata potraživanja tražila sudskim putem, upitno je da li bi se mogla naplatiti s obzirom na izmjenu pravnog stava Vrhovnog suda FBiH prema kojem u troškove specijalizacije ne spadaju plaće i druga primanja.



Napominjemo da je Sporazum sa zaposlenikom zaključen 2023. godine, a prema odredbama Konceptualnog okvira finansijskog izvještavanja, potraživanja i prihod je trebalo priznati u cijelosti u trenutku njegovog zaključivanja. Skrećemo pažnju na to da je predmetna presuda Vrhovnog suda FBiH donesena 20. 3. 2025. godine.

Reviziju Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Velika Kladuša obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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



ZU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Velika Kladuša, SULEJMANA TOPIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Komercijalno-investiciona banka d.d. V. Kladuša

Naziv banke

1980011080000123

Broj računa

4263273340004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263273340004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

097

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	3.060.092	2.832.712
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.027.938	2.806.550
1.1.	Zemljište		003	339.008	339.008
1.2.	Građevinski objekti		004	1.369.847	1.475.496
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	986.322	724.815
1.4.	Transportna sredstva		006	332.761	267.231
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	32.154	26.162
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	32.154	26.162
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1096368439

Kontrolni broj: 1096368439

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.630.814	1.625.040
1.	Zalihe (038 do 042)		037	141.077	145.380
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	140.105	145.380
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	972	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	707.673	698.089
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	707.673	698.089
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	436.479	350.876
10.	Akontacije poreza na dobit		058	10.320	10.320
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	335.265	420.375
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.690.906	4.457.752
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.690.906	4.457.752
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	7.066.527	7.066.527
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	7.066.527	7.066.527
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	912.568	903.249
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	903.249	744.473
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	9.319	158.776
6.	Gubitak (119+120)		118	5.253.953	5.253.953
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	5.253.953	5.253.953
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	2.725.142	2.715.823
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	2.725.142	2.715.823
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.252.064	1.110.028
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	1.154.078	921.520
3.	Rezervisanja		131	97.986	188.508
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	713.700	631.901
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	40.202	33.076
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	39.031	33.076
1.2.	Ugovorne obaveze		137	1.171	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	95.477	92.161
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	17.908	17.907
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	560.113	488.757
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.965.764	1.741.929
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.690.906	4.457.752
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.690.906	4.457.752

Velika Kladuša, 21.02.2025.

Mjesto i datum

MAŠINOVIĆ (MUHAMED) AMELA

Certificirani računovoda

CR-5118/5

Broj licence

Evresa Okanović

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1096368439

str. 4 od 4

ZU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Velika Kladuša, SULEJMANA TOPIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Komercijalno-investiciona banka d.d. V. Kladuša

Naziv banke

1980011080000123

Broj računa

4263273340004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263273340004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

097

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	8.349.635	7.699.774
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	8.349.635	7.699.774
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	8.349.635	7.699.774
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	136.542	209.763
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	3.540	4.987
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	4.987

1193094825

Kontrolni broj: 1193094825

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	3.540	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	46	19.862
9.1.	Prihodi od kamata		248	46	21
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	19.841
10.	Ostali prihodi i dobici		251	132.956	184.914
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	8.486.177	7.909.537
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	8.448.951	7.707.102
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	531.036	397.447
4.	Troškovi energije i goriva		257	307.099	327.077
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.074.507	6.425.344
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.959.926	5.527.756
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.030.218	806.521
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	84.363	91.067
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	178.228	277.693
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	168.496	272.764
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	9.732	4.929
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	262.200	196.152
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	95.881	83.389
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	27.907	25.752
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	24.987	20.585
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	24.987	20.585
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1193094825

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	2.720	557
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	2.720	557
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	155
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	200	3.643
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	200	3.643
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	812
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	8.476.858	7.732.854
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	9.319	176.683
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	17.907
1.	Tekući porez na dobit		313	0	17.907
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1193094825

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	9.319	158.776
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	9.319	158.776
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	9.319	158.776
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	9.319	158.776
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	9.319	158.776
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Velika Kladuša, 21.02.2025.

Mjesto i datum

MAŠINOVIĆ (MUHAMED) AMELA

Certificirani računovoda

CR-5118/5

M.P.

Evresa Okanović

Direktor

Kontrolni broj: 1193094825

str. 5 od 5

ZU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Velika Kladuša, SULEJMANA TOPIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Komerijalno-investiciona banka d.d. V. Kladuša

Naziv banke

1980011080000123

Broj računa

4263273340004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263273340004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

097

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	9.319	176.683
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	178.228	277.693
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	-4.987
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-3.540	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	24.987	20.585
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1749060848

Kontrolni broj: 1749060848

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	155
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-46	-21
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	200	3.643
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	4.303	-1.621
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-9.584	-139.212
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	85.110	-63.880
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	5.955	-9.957
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-210.500	-195.824
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	1.171	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	85.603	63.257
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	85.603	63.257
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	350.876	287.619
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	436.479	350.876

Velika Kladuša, 21.02.2025.

Mjesto i datum

MAŠINOVIĆ (MUHAMED) AMELA

Certificirani računovođa

CR-5118/5

Broj licence

M.P.

Evresa Okanović

Direktor

Kontrolni broj: 1749060848

str. 4 od 4



ZU DOM ZDRAVLJA

Naziv pravnog lica

Velika Kladuša, SULEJMANA TOPIĆA 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Komercijalno-investiciona banka d.d. V. Kladuša

Naziv banke

1980011080000123

Broj računa

4263273340004

Identifikacioni broj za direktne poreze

263273340004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

097

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Velika Kladuša

Mjesto

MAŠINOVIĆ (MUHAMED) AMELA

Certificirani računovođa

CR-5118/5

Broj licence

Evresa Okanović

Direktor

21.02.2025.

Datum

037/316-153

Kontakt

Kontrolni broj: 18951963565542913

18951963565542913

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	7.066.527	0	0	0	0	0	-4.509.966	2.556.561		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	7.066.527	0	0	0	0	0	-4.509.966	2.556.561		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	158.776	158.776		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	158.776	158.776		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	486	486		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	7.066.527	0	0	0	0	0	-4.350.704	2.715.823		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	7.066.527	0	0	0	0	0	-4.350.704	2.715.823		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	9.319	9.319		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	9.319	9.319		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	7.066.527	0	0	0	0	0	-4.341.385	2.725.142		

Kontrolni broj: 18951963565542913

str. 2 od 2



Ul. Sulejmana Topića br. 1 V. Kladuša tel. 037 770-010; fax: 037 770-021; e-mail: dom.zdr@gmail.com; www.domzdravljavkl.com;

Datum: 11. 08. 2025

Broj: 1913125

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

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

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.



- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Velika Kladuša** i pokrenutih od strane **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Velika Kladuša**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Velika Kladuša** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



Handwritten signature