



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DOMA ZDRAVLJA STOLAC

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-3741-7/25



Sarajevo, juli 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	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	Izvještavanje.....	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	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	17
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	18
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
6.1.2.5	Amortizacija.....	21
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	21
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	22
6.2.1	Dugoročna imovina.....	22
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	22
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe.....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	27
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	27
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	27
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Obaveze.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5	Popis imovine i obaveza	29
6.3	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
7.	JAVNE NABAVKE	31
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	34
V.	PRILOZI	35
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	35



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Doma zdravlja Stolac (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2025. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2025. godine i finansijsku uspješnost, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, jer za zemljišta i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 752.935 KM nije prezentovana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Također, nije uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, a struktura iskazanog zemljišta u Glavnoj knjizi ne može se utvrditi. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Dom zdravlja nije vršio knjigovodstveno evidentiranje zaliha jer je prilikom nabavke sirovina i materijala izvršeno priznavanje rashoda perioda u iznosu od 173.214 KM bez zaduživanja zaliha, iako nije došlo do stvarnog utroška. To nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati. Osim toga, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

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

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu za građevinski objekat – ambulantu Drenovac, čija je nabavna vrijednost na 31. 12. 2025. godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 31.250 KM (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- **Vrijednost kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2025. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 997.584 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2024. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima u maju 2025. godine.

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i 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 zaoblazanje internih kontrola;



- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Doma zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Doma zdravlja Stolac za 2025. 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 2025. 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. **Pravilnik o radu, u dijelu uvećanja koeficijenata radnicima u intervalu 5–30%, nije usklađen s važećim kolektivnim ugovorima, što je za posljedicu imalo da obračun i isplata plaće određenim zaposlenicima nisu vršeni u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima. Osim toga, preračun neto satnice u bruto satnicu za obračun plaće vršen je primjenom koeficijenta 1,52555. Navedeno je za posljedicu imalo uvećanje bruto osnovice za najmanje 108.620 KM iznad iznosa zbirnih stopa doprinosa iz plaće propisanih Zakonom o doprinosima, kao i više obračunate i isplaćene neto plaće zaposlenicima, doprinosa i poreza (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);**

2. Nije izvršen popis zemljišta i zaliha, kao ni cjelovit popis građevinskih objekata, dijela opreme i datih avansa, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
3. Za postupke koji nisu predviđeni Planom javnih nabavki za 2025. godinu nisu ispunjeni uslovi za početak postupaka javnih nabavki, jer odlukama o pokretanju postupaka nije mijenjan Plan, niti one sadrže podatke predviđene Zakonom o javnim nabavkama. Osim toga, nabavke roba i usluga u vrijednosti od najmanje 39.881 KM izvršene su bez provođenja propisanih procedura javnih nabavki i zaključenih ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Odlukom o imenovanju od 6. 5. 2022. godine Upravni odbor imenovao je vršioca dužnosti direktora Doma zdravlja do imenovanja direktora, odnosno do okončanja ponovljene konkursne procedure. Iako je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom propisano da direktora imenuje Upravni odbor nakon provedenog javnog oglasa, kao i da donosi odluku o raspisivanju konkursa za imenovanje direktora najkasnije tri mjeseca prije isteka tekućeg mandata direktora, Upravni odbor nakon poništenja konkursne procedure od 6. 5. 2022. godine nije pokretao ni proveo konkursnu proceduru za izbor i imenovanje direktora (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio 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, 28. 7. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Potrebno je da Upravni odbor pokrene i provede proceduru imenovanja direktora Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	4.
3.	Donijeti plan integriteta, te sačinjavati izvještaj o provedbi aktivnosti u borbi protiv korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	4.
4.	Potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja i godišnji program rada Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
5.	Kod preračuna neto satnice u bruto satnicu za obračun plaće primijeniti koeficijent 1,449275, koji proizilazi iz važeće zbirne stope doprinosa iz plaće propisane Zakonom o doprinosima.	6.1.2.4
6.	Utvrditi strukturu iskazanog zemljišta, te uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
7.	Potrebno je osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za početno priznavanje i vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata, kako bi se potvrdilo da je iskazana vrijednost utvrđena u skladu s važećim standardima; u protivnom, preduzeti mjere kako bi se utvrdila pouzdana knjigovodstvena vrijednost.	6.2.1.1
8.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
9.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedovanju građevinskog objekta – ambulanta Drenovac, knjigovodstveno evidentiranog u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
10.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1



11.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda sirovina i 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.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima, i poduzeti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.	6.2.3
13.	Dugoročno odgođeni prihod po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njegovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.4.2
14.	Popisom obuhvatiti svu imovinu, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnikom o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha.	6.2.5
15.	Svakom stalnom sredstvu potrebno je dodijeliti inventurni broj u skladu s Odlukom o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima, u cilju njihove identifikacije i praćenja u poslovnim knjigama.	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 Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.3
17.	U slučaju provođenja nabavki koje nisu planirane Planom javnih nabavki, donositi odluke o pokretanju postupaka i vršiti izmjenu Plana, kako bi obuhvatio sve postupke koji se planiraju provesti.	7.
18.	Prije pokretanja postupaka nabavki osigurati provođenje prethodne provjere tržišta, a nakon zaključivanja ugovora u propisanom roku dostavljati izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama, te zapisnike o ocjeni ponuda sačinjavati u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.	7.

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Doma zdravlja Stolac za 2025. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju članovi, 34, 37, 39-40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 11, 12;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Statut Doma zdravlja Stolac;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je pravni sljednik i preuzeo je sva prava i obaveze ranijeg OOUR-a Dom zdravlja Stolac.² Odlukom Općinskog Vijeća Općine Stolac od 5. 10. 1999. godine izvršeno je usklađivanje statusa Doma zdravlja sa Zakonom o ustanovama i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, te je organizovan kao zdravstvena ustanova pod nazivom Dom zdravlja Stolac. Osim toga, Odlukom su preuzeta osnivačka prava i obaveze te je utvrđeno da je Općina Stolac³ osnivač Doma zdravlja.⁴

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje primarne i određenih oblika specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite. Primarna zdravstvena zaštita obuhvata: djelatnost porodične medicine, zdravstvenu zaštitu djece, higijensko-epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvenu zaštitu nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, zubno-zdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa, zdravstvenu zaštitu radnika, ako je ugovorena sa poslodavcem, specifičnu preventivnu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama, imunizaciju protiv zaraznih bolesti i druge oblike primarne zdravstvene zaštite. Specijalističko-konsultativna zdravstvena zaštita obuhvata djelatnosti opće interne medicine, opće hirurgije, neurologije, otorinolaringologije, oftalmologije, dermatologije i radiološke dijagnostike primarnog nivoa.

Pored centralnog objekta u Stocu, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u tri područne ambulante: Crnići, Bobanovo selo i Hodovo.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je Pravilnikom o radu. Sistematizovano je 112 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2025. bilo popunjeno 79.

Domom zdravlja rukovodi v. d. direktor Kazimir Raguž, imenovan Odlukom o imenovanju vršioca dužnosti direktora, koju je donio Upravni odbor 6. 5. 2022. godine.

Sjedište Doma zdravlja je u Stocu, u Ulici Mihajla Viševića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2025. do jula 2026. 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 OOUR Dom zdravlja Stolac prethodno je bio upisan u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Mostaru, registarski uložak broj 1-696-15, u sastavu Radne organizacije Regionalni medicinski centar „Dr. Safet Mujić“ Mostar.

³ Osnivač Doma zdravlja (Općina Stolac) je u februaru 2022. godine stekao status grada, te će se u Izvještaju primjenjivati nazivi: Grad Stolac i Gradsko vijeće Grada Stoca.

⁴ Odluka o usklađivanju statusa Doma zdravlja Stolac i o preuzimanju osnivačkih prava i obaveza zdravstvene ustanove Dom zdravlja Stolac od 5. 10. 1999. godine je 15. 3. 2000. godine upisana u registar Kantonalnog suda u Mostaru, Rješenjem br. U/s. 4/2000, broj registarskog uložka 5-152.

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 2025. godinu dato je ukupno 18 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 2025, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 13 preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri djelimično, a za sedam 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.

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

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

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut,⁵ koji je donio Upravni odbor 2012, a saglasnost na njega Odlukom od 30. 3. 2012. dalo je Općinsko vijeće Općine Stolac.

Pravilnikom o radu⁶ utvrđena su prava i obaveze Doma zdravlja i zaposlenika, zdravstvenih saradnika i radnika u zdravstvu u okviru provedbe organizovane primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite, a čije uređivanje je propisano Zakonom o radu, kolektivnim ugovorima i drugim propisima.⁷ Konstatovano je da Dom zdravlja radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju. Na 31. 12. 2025. popunjenost je iznosila 70,5%, što može uticati na obavljanje djelatnosti Doma zdravlja. Naime, tokom obavljanja revizije prezentovano je da Dom zdravlja ima manje popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, što se najvećim dijelom odnosi na zdravstveni kadar, odnosno doktore. Tokom 2025. godine u Domu zdravlja nije bilo prijema doktora medicine u radni odnos putem javnog konkursa. Nedostatak zaposlenog zdravstvenog kadra nadopunjuje se angažovanjem doktora putem ugovora o djelu, a sve zbog nedovoljnog broja doktora na tržištu rada, nezadržavanja u ustanovama primarne zdravstvene zaštite, kao i zbog odlazaka na specijalizacije i druga usavršavanja. Također, pojedini doktori zaposleni u Domu zdravlja u svojim evidencijama o radu iskazali su prekovremene sate rada, iznad zakonom propisanog dozvoljenog mjesečnog fonda sati, a sve kako bi se osigurao kontinuitet u pružanju zdravstvenih usluga.

⁵ Statut Doma zdravlja Stolac, broj: 203/12, usvojen 22. 3. 2012. godine, i njegove izmjene i dopune od 12. 4. 2022. godine.

⁶ Upravni odbor je 25. 6. 2021. usvojio Pravilnik o radu broj: 821/21, a izmjene i dopune od 29. 3. 2024. i 28. 1. 2026. godine.

⁷ Prilog I Pravilnika - Opće odredbe; Prilog II - Plaće i naknade plaća i prilog III Pravilnika - Organizacija i sistematizacija radnih mjesta kojom je uređen popis poslova, uslovi rada, naziv radnog mjesta, opis poslova svakog radnog mjesta i broj izvršilaca.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, a u skladu sa odredbama Statuta, Dom zdravlja je u prethodnom periodu usvojio određene interne akte, dok dio internih akata nije donesen do okončanja revizije. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu, Upravni odbor je 24. 12. 2025. usvojio Pravilnik o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha i Pravilnik o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih radnika, te početkom 2026. godine Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, Pravilnik o zaštiti ličnih podataka i Pravilnik o radu (usvojen 20. 3. 2026. godine sa priložima). Do okončanja revizije nije donesen akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,⁸ kao ni interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.⁹

Tokom revidirane godine nije vršena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem, sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti. Međutim, 31. 12. 2025. Odlukom direktora imenovane su odgovorne osobe za kontrolu knjigovodstvenih isprava. Na osnovu odabranog uzorka utvrđeno je da se od 1. 1. 2026. kontrola knjigovodstvenih isprava provodi u skladu sa navedenom Odlukom.

Nedonošenje akata može za posljedicu imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Također, unos knjigovodstvenih isprava u računovodstveni sistem bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računске tačnosti, osim što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, povećava rizik od prevara te može rezultirati netačnim finansijskim izvještavanjem i neusklađenošću poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

Dom zdravlja nije uspostavio adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo utvrđene nalaze navedene u ovom Izvještaju.

Preporuka:

- ***donijeti akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internu proceduru kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.***

Organi Doma zdravlja

Članom 15. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima tri člana i čine ga predstavnici: osnivača, stručnih zaposlenika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Rješenjem od 15. 1. 2025. Grad Stolac je imenovao Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sazivu: Blaženka Štironja, predsjednica, Ana Bošković, članica, i Dario Šutalo, član. Prethodno je Rješenjem od 25. 8. 2020. imenovan Upravni odbor, koji je bio u sljedećem sazivu: Tihomir Goluža, predsjednik, Božana Babić, članica, i Dario Šutalo, član. Upravni odbor je tokom 2025. održao šest sjednica na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Direktor predstavlja, zastupa i rukovodi poslovanjem Doma zdravlja. Upravni odbor je Odlukom o imenovanju od 6. 5. 2022. imenovao Kazimira Raguža za vršioca dužnosti direktora Doma zdravlja, koji je prethodno imenovan dva puta na mandatni period od po četiri godine. U Odluci je navedeno da se v. d. direktora imenuje do imenovanja direktora, odnosno do okončanja ponovljene konkursne procedure.¹⁰ Prema prezentovanim informacijama, ponovljenu konkursnu proceduru Upravni odbor nije pokrenuo. Naime, članom 67. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta utvrđeno je da se vršilac dužnosti direktora postavlja najduže na period do šest mjeseci. Također, članovima 22. i 23. Statuta propisano je da direktora imenuje Upravni odbor nakon provedenog javnog oglasa, kao i da donosi odluku o raspisivanju konkursa za imenovanje direktora, najkasnije tri mjeseca prije isteka

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

⁹ Pravilnikom o finansijskom poslovanju od 5. 2. 2024. utvrđeni su rokovi sačinjavanja finansijskog plana i finansiranje poslovanja Doma zdravlja, dok procedura planiranja i praćenja izvršenja planiranih aktivnosti nije propisana.

¹⁰ Konkurs za izbor i imenovanje direktora Doma zdravlja objavljen 28. 2. 2022, poništen je Odlukom Upravnog odbora od 6. 5. 2022, jer nijedan kandidat nije dostavio prijavu na navedeni konkurs.

tekućeg mandata direktora. Shodno navedenom, konstatovano je da trenutni direktor obavlja funkciju vršioca dužnosti od 6. 5. 2022, zbog toga što Upravni odbor nakon poništenja konkursne procedure od 6. 5. 2022. godine nije pokretao ni proveo konkursnu proceduru za izbor i imenovanje direktora. To nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor pokrene i provede proceduru imenovanja direktora Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti¹¹ i Statutom, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora, te da su ustanove dužne godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostaviti nadležnom ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu. Članom 36. Statuta Doma zdravlja definisano je da Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih zaposlenika i saradnika.

Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru nad stručnim radom radnika u augustu 2021. godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu, Upravni odbor je 24. 12. 2025. usvojio novi Pravilnik o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih radnika. Njime je predviđeno da se unutrašnji nadzor obavlja na nivou Doma zdravlja kao cjeline (za nadzor odgovoran direktor), organizacijske službe (odgovorna glavna medicinska sestra Doma zdravlja) i organizacijske jedinice (odgovorni rukovodioci organizacijskih jedinica). Pravilnikom je propisano da su za nadzor nad stručnim radom, u odnosu na djelokrug rada, odgovorni i članovi Stručnog vijeća Doma zdravlja. Nadalje, propisano je da se redovni stručni nadzor obavlja na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora, dok vanredan nadzor određuje direktor i obavlja se van usvojenog godišnjeg plana. Pored navedenog, predviđeno je i da su rukovodioci službi i glavna sestra svaka tri mjeseca dužni analizirati stručni rad zaposlenika, iz svog djelokruga rada, i o tome podnijeti pismene izvještaje direktoru i Stručnom vijeću. Osim toga, članovi Stručnog vijeća dužni su svaka tri mjeseca, na osnovu izvještaja i analiza rukovodioca odjela dostaviti prijedloge i mišljenja o stručnom radu direktoru. Također, Pravilnikom je propisano da je direktor obavezan na kraju godine sačiniti izvještaj o stručnom radu unutrašnjeg zdravstvenog nadzora i dostaviti ga Upravnom odboru na razmatranje, odlučivanje i usvajanje.

Plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2025. nije donesen, niti su rukovodioci službi, glavna sestra, kao ni direktor Doma zdravlja sačinjavali pismene izvještaje o provedenom nadzoru, kako je bilo propisano Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad stručnim radom radnika iz 2021. godine.¹² Također, nije dokumentovano da je Stručno vijeće u okviru svoje nadležnosti brinulo o provedbi unutrašnjeg stručnog nadzora u skladu sa Statutom. Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u 2025. nije vršen na način utvrđen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Statutom i Pravilnikom o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih radnika.

Međutim, obavljenom revizijom konstatovano je da je donesen Plan i program unutrašnjeg stručnog nadzora za 2026. godinu, koji je 29. 12. 2025. dostavljen Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona. Prezentovana je dokumentacija na osnovu koje je utvrđeno da je unutrašnji nadzor za prvo tromjesečje 2026. izvršen u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih radnika i Planom i programom unutrašnjeg stručnog nadzora za 2026. godinu. Izvještaj o unutrašnjem nadzoru za period januar – mart 2026. sačinjen je i 28. 4. 2026. Stručno vijeće Doma zdravlja ga je usvojilo.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 46/10, 75/13

¹² Navedene obaveze propisane su i Pravilnikom o unutrašnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom organizacijskih službi i zdravstvenih radnika iz decembra 2025. godine.

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.¹³ 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.¹⁴

Dom zdravlja je Rješenjem od 20. 10. 2025. imenovao novog koordinatora Komisije za poboljšanje kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga. Istim Rješenjem razriješen je prethodno imenovani koordinator ove Komisije (imenovan Rješenjem od 18. 4. 2024.). Osim učešća novoimenovanog koordinatora na manifestaciji „Dani kvaliteta u zdravstvu u FBiH 2025“, koju je organizovao AKAZ, nije prezentovano da je tokom 2025. bilo drugih aktivnosti.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁵ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava s obzirom na to da se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije (u daljnjem tekstu: ZZO HNK). Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 3)¹⁶ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

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

Prevenција korupcije

Dom zdravlja je u 2012. godini usvojio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, kojim je propisano sačinjavanje plana i programa mjera sprečavanja korupcije, a koji podliježe izmjenama i dopunama s ciljem prevencije korupcije. Također, njime je propisano da Upravni odbor na prijedlog direktora imenuje Komisiju za prevenciju i borbu protiv korupcije, koja ima obavezu sačinjavanja šestomjesečnog i godišnjeg izvještaja o rezultatima provedenih aktivnosti i stanju korupcije. Rješenjem od 3. 6. 2025. imenovana je Komisija, koja u 2025. godini nije imala aktivnosti. Osim navedenog, u januaru 2026. godine Upravni odbor usvojio je novi Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, kojim je propisano da imenovana Komisija ima obavezu da najmanje jednom u 12 mjeseci direktoru podnosi izvještaj o provedbi aktivnosti s prijedlogom mjera koje treba poduzimati u borbi protiv korupcije. Ovim Pravilnikom propisano je da je direktor obavezan donijeti Plan integriteta Doma zdravlja.

¹³ 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.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 10/16

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja nije donio plan i program mjera sprečavanja korupcije i plan integriteta, niti je imenovana Komisija sačinjavala izvještaje predviđene Pravilnikom. Prema prezentovanim podacima, tokom 2025. zaposlenici, kao ni korisnici usluga, nisu prijavljivali korupciju u Domu zdravlja.

Nije donesen plan i program mjera sprečavanja korupcije i plan integriteta, niti je vršeno izvještavanje o provedbi aktivnosti s prijedlogom mjera koje treba poduzeti u borbi protiv korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta, te sačinjavati izvještaj o provedbi aktivnosti u borbi protiv korupcije u skladu sa Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 20. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor usvojio je Finansijski plan za 2025. Odlukom od 28. 3. 2025. godine. Njime su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 4.567.452 KM. Finansijski plan za 2025. sačinjen je na osnovu finansijskih pokazatelja iz Izvještaja o izvršenju finansijskog plana za 2024. godinu.

U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od: Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona (3.517.138 KM), Grada Stoca (480.000 KM), Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (228.000 KM), od pružanja usluga zdravstvene zaštite (100.000 KM) i od Federalnog zavoda za zapošljavanje (90.800 KM). Najveći udio u rashodima čine: bruto plaće i naknade plaća, te ostala primanja i naknade zaposlenih (3.697.750 KM), medicinski i drugi potrošni materijali (212.000 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu (195.000 KM).

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2025. godinu. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2025, Upravni odbor donio je Plan rada i razvoja za 2026. godinu (njime je obuhvaćena 2026. godina, odnosno nije obuhvaćen višegodišnji period).

Također, nije donesena interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka je data u tački 4. Izvještaja).

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2025. godinu	Ostvareno u 2025. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	4.567.452	4.501.152	3.919.765	98,55%
II	Rashodi	4.567.452	4.499.738	3.917.840	98,52%
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	1.414 ¹⁷	1.925	-

Uvidom u dokumentaciju nisu konstatovana značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih Finansijskim planom.

¹⁷ Višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja iskazan je u iznosu od 1.414 KM, porez na dobit je 403 KM, dok je preostala neto dobit iskazana u Bilansu uspjeha u iznosu od 1.011 KM.

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja kao višegodišnji strateški akt Doma zdravlja i godišnji program rada, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta Doma zdravlja.

Preporuka:

- ***potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja i godišnji program rada 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 20. Statuta, Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču izvještaja o poslovanju Doma zdravlja najmanje jedanput godišnje. Upravni odbor je 27. 2. 2026. usvojio Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2025. i Izvještaj o realizaciji Finansijskog plana za 2025, koji su Gradu Stocu dostavljeni 1. 4. 2026. godine. Gradsko vijeće Grada Stoca usvojilo je Izvještaj o radu Doma zdravlja Odlukom od 22. 4. 2026. godine.

Direktor je u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 28. Statuta obavezan da Upravnom odboru jednom tromjesečno dostavlja izvještaje o poslovanju Doma zdravlja. Predmetni izvještaji nisu sačinjavani i dostavljani tokom 2025. godine. Nakon preporuke date u pismu menadžmentu, direktor je sačinio izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za prvi kvartal 2026. i dostavio ga Upravnom odboru. Upravni odbor je Odlukom od 31. 3. 2026. usvojio navedeni Izvještaj.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Dom zdravlja je sačinio Godišnje finansijske izvještaje za 2025. i dostavio ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor je Odlukom od 27. 2. 2026. usvojio Godišnje finansijske izvještaje, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta.

Godišnji finansijski izvještaji, koji su dostavljeni FIA-i, čine: Bilans stanja, Bilans uspjeha i Bilješke uz finansijske izvještaje. Dom zdravlja je prilikom sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja postupio u skladu sa članom 37. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 4.501.152 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (3.639.401 KM) i ostali prihodi i dobici (861.751 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 80,85% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Struktura im je sljedeća: prihodi od ZZO HNK (3.424.707 KM) i prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (214.694 KM).

U strukturi prihoda od ZZO HNK najznačajniji se odnose na prihode po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2025. godini (3.320.524 KM), Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite – participacija (63.389 KM) i Ugovor o transferu sredstava za sufinansiranje specijalističkog stažiranja iz porodične i pedijatrijske medicine (40.000 KM).

Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite zaključen je 6. 2. 2025. godine. Upravni odbor je u skladu s članom 20. Statuta dao ovlaštenje direktoru za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 50.000 KM. Ugovorom je utvrđena ukupna godišnja naknada od 2.790.492 KM, koju će kupac davaocu usluga plaćati kao mjesečnu tranšu u iznosu od 232.541 KM. Aneks na osnovni Ugovor sa ZZO HNK zaključen je 12. 11. 2025, kojim je povećana vrijednost osnovnog Ugovora za 58.674 KM, a mjesečna naknada na 237.430 KM.¹⁸ Ugovoreno je i da se davaocu usluga priznaju dodatna sredstva na ime pružanja zdravstvenih usluga po jednom štićeniku smještenom u „Domu za socijalno i zdravstveno zbrinjavanje osoba s invaliditetom i drugih osoba Stolac“ (ispostavljene fakture ZZO HNK u iznosu od 301.056 KM), za zapošljavanje logopeda na puno radno vrijeme, a najviše za dva uposlena logopeda uz mjesečnu tranšu kupac će isplaćivati maksimalno 4.167 KM po jednom logopedu (za finansiranje usluga logopedije Domu zdravlja je isplaćeno 77.381 KM), te na osnovu ispostavljene fakture i evidencije u RIS/PACS sistemu kupac će plaćati po jediničnoj cijeni od 41,60 KM (ZZO HNK ispostavljene fakture u iznosu od 10.525 KM). U skladu s članom 25. Ugovora sa ZZO HNK zaključen je Aneks ugovora od 17. 2. 2026. godine kojim su Domu zdravlja odobrena sredstva u iznosu od 19.771 KM po osnovu ostvarenih pokazatelja (broj propisanih lijekova i pokazatelja kvaliteta).

Članovima 7. i 8. Ugovora utvrđeno je da je Dom zdravlja obavezan zaključiti ugovore o nagradnom plaćanju sa nosiocima timova porodične medicine (TOM) i sa nosiocima timova pedijatrijske medicine (TPM), kojima se zavisno od ispunjenih uslova isplaćuju nagrade. Prezentovani su ugovori zaključeni sa doktorima nosiocima timova, a po osnovu nagradnog plaćanja priznati su prihodi od ZZO HNK u iznosu od 62.626 KM.

Osim osnovnog Ugovora (uključujući i dva aneksa Ugovora), u 2025. su sa ZZO HNK zaključeni Ugovor o transferu sredstava za sufinansiranje specijalističkog stažiranja iz porodične i pedijatrijske medicine prema kojem je Domu zdravlja isplaćen iznos od 40.000 KM¹⁹ i Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s doznačavanjem sredstava ličnog učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite, po kojem je Domu zdravlja isplaćen iznos od 63.435 KM.²⁰ Dom zdravlja je 28. 7. 2025. godine ZZO HNK dostavio Izvještaj o utrošku sredstava učešća osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite u skladu sa Ugovorom.

Ugovorom zaključenim sa ZZO HNK nije predviđeno izvještavanje o izvršenim ugovorenim odredbama, ali je predviđeno da će kupac vršiti kontrolu u skladu sa važećim Pravilnikom o načinu provođenja nadzora i kontrole. Nije prezentovano da je ZZO HNK tokom 2025. godine vršio kontrolu poštivanja ugovorenih obaveza propisanu članom 23. Ugovora.

Prihodi od ostalih pruženih zdravstvenih usluga (214.694 KM) najvećim dijelom ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, sistematskih pregleda zaposlenika, usluge laboratorija, usluge službe hitne medicinske pomoći, sanitarnih knjižica i liječničkih uvjerenja (178.655 KM) i po osnovu pruženih usluga prevoza dijaliznih pacijenata naplaćenih od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (31.764 KM).

Uvidom u uzorkovane fakture o izvršenim uslugama konstatovano je da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama utvrđenim Pravilnikom o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga iz 2014, i Pravilnikom o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga, koji je usvojio Upravni odbor 3. 6. 2025. godine.²¹

¹⁸ Ugovoreni iznos mjesečne tranše služi za finansiranje troškova usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba kupca usluga. Godišnja cijena rada timova prema izračunu sredstava uključuje: troškove radne snage, troškove amortizacije, sve materijalne troškove, kao i troškove rada nezdravstvenih zaposlenika.

¹⁹ Ugovor zaključen 4. 3. 2025. godine, a njime je definisano da će ZZO HNK izvršiti jednokratnu isplatu u iznosu od 40.000 KM po jednoj specijalizaciji za svakog liječnika za kojeg Dom zdravlja dostavi ovjerenu kopiju Rješenja Federalnog ministarstva zdravstva o odobrenju specijalizacije i izjavu mentora. Navedeni dokumenti su dostavljeni ZZO HNK.

²⁰ Ugovor sa ZZO HNK zaključen 1. 4. 2025. godine.

²¹ Pravilnikom su utvrđene cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju u Domu zdravlja, a odnose se na izdavanje medicinskih i drugih stručnih potvrda, uvjerenja, nalaza i pregleda koje nisu obuhvaćene redovnim pravima iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i cijene usluga koje se pružaju za neosigurane pacijente i pacijente u skladu sa važećim zakonima i tržišnim načelima.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 861.751 KM, a odnose se na: prihode od premija, subvencija i poticaja (555.500 KM), prihode od donacija (95.528 KM) i ostale prihode (210.723 KM).

Prihodi od premija, subvencija i dotacija odnose se na odobrena sredstva od Grada Stoca (300.000 KM), Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (228.000 KM) i Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (27.500 KM).

Grad Stolac je tokom 2025. odlukama odobrio sredstva u iznosu od 300.000 KM na ime finansijske pomoći Domu zdravlja radi unapređenja rada i pružanja kvalitetne zdravstvene usluge.²² Odlukama je utvrđeno da je Dom zdravlja obavezan Gradu Stocu dostaviti narativni i finansijski izvještaj o utrošku odobrenih sredstava. Predmetni izvještaj je sačinjen i dostavljen Gradu Stocu 6. 2. 2026. godine.

Sredstva od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona odobrena su Odlukom od 30. 4. 2025. na ime pružanja novčane pomoći za rad Doma zdravlja, koja će se realizovati preko Grada Stoca. Ugovor sa Gradom je zaključen 23. 5. 2025. na 228.000 KM, kojim je utvrđeno da će Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona sredstva uplaćivati kvartalno po 57. 000 KM. Grad je na osnovu odluka koje su donesene na kvartalnom nivou vršio isplatu sredstava Domu zdravlja. U skladu s Ugovorom i kvartalnim odlukama Dom zdravlja je sačinjavao i podnosio izvještaje o namjenskom utrošku sredstava (sredstva su najvećim dijelom utrošena za pokriće troškova plaća i naknada), koja su u cijelosti utrošena za utvrđenu namjenu (podnošenje izvještaja o utrošku za prethodni kvartal bio je uslov za doznaku sredstava za naredni kvartal).

Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona odobrilo je sredstva u iznosu od 27.500 KM u svrhu pokrića već dospelih obaveza. Ugovor sa Ministarstvom je zaključen 30. 12. 2025, kojim je propisano da je korisnik sredstava najkasnije do 31. 3. 2026. obavezan Ministarstvu dostaviti detaljan izvještaj o utrošenim sredstvima sa pripadajućim dokazima o uplati. Predmetni izvještaj je sačinjen i 17. 3. 2026. dostavljen Ministarstvu.

Prihodi od donacija najvećim dijelom u iznosu od 93.386 KM odnose se na prihode vezane za prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, a odnose se na obračunatu amortizaciju na donirana sredstva.

Ostali prihodi najvećim dijelom odnose se na: prihode po osnovu Ugovora o sufinansiranju zapošljavanja zaključenog sa Federalnim zavodom za zapošljavanje i Službom za zapošljavanje Hercegovačko-neretvanskog kantona (141.300 KM), prihode od refundacije plaća za vrijeme odsustva zbog bolovanja zaposlenika i porodijskog odsustva (29.249 KM)²³ i prihode od izdavanja u zakup poslovnih prostorija (14.234 KM).

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 4.499.738 KM i u cijelosti se odnose na poslovne rashode.

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.499.738 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 649.823 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 182.173 KM, a najznačajniji se odnose na: utrošene lijekove (42.883 KM), zavojni materijal (19.474 KM), utrošeni kancelarijski materijal (17.705 KM), materijal za čišćenje i održavanje (16.938 KM), vakutajnere (11.647 KM), reagense za biohemijski

²² Sredstva su odobrena Odlukom od 10. 9. 2025. u iznosu od 240.000 KM na ime finansijske potpore za period januar-juni 2025, i Odlukom od 31. 12. 2025. u iznosu od 60.000 KM za period juli-decembar 2025. godine.

²³ Skrećemo pažnju na to da su nakon preporuke date u pismu menadžmentu prihodi od refundacije isplaćenih naknada za porodijsko odsustvo evidentirani u obračunskom periodu u kojem su i nastali, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

laboratorij (11.298 KM), utrošene minerale (11.138 KM), zubni materijal (8.366 KM) i sanitetski materijal (7.655 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da tokom 2025. godine rashodi nisu priznavani u trenutku potrošnje, već su se za cjelokupno nabavljene količine sirovina i materijala teretili rashodi perioda prilikom nabavke, iako nije postojao stvarni utrošak (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 90.737 KM, a odnose se na: troškove goriva za grijanje (35.400 KM), utrošeno gorivo za službena vozila (29.520 KM) i troškove električne energije (25.817 KM).

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

6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.930.644 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 677.904 KM, što je u najvećoj mjeri posljedica primjene važećih kolektivnih ugovora.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine: bruto plaće zaposlenih (3.286.865 KM), ostale naknade zaposlenih (450.479 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (193.300 KM).

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona,²⁴ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona²⁵ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori), te Pravilnikom o radu, i njegovim izmjenama i dopunama. Odredbe navedenih kolektivnih ugovora primjenjivale su se do kraja 2025. godine, a početkom 2026. godine zaključeni su novi kolektivni ugovori.

Plaća direktora regulisana je Pravilnikom o radu, kojim je definisano da ako direktor uz dužnost direktora obavlja i poslove svog radnog mjesta prije imenovanja ima pravo na položajni dodatak do 50% od osnovne plaće ili uvećanje koeficijenta.

Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada zaposlenika za mart, oktobar i decembar 2025. godine.

Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima propisano je da se plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji od: osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak, ukoliko je ostvaren, i uvećanje plaće iz člana 76. Zakona o radu. Kolektivnim ugovorima definisano je da je poslodavac dužan radniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (2,45 KM),²⁶ mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću u vrijeme dežurstva, pripravnosti i slično.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, osnovna plaća čini umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, što predstavlja neto osnovicu prije poreza na dohodak. Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na dohodak propisan je bruto princip obračuna plaće, zbog čega je neophodno kod utvrđivanja osnovne plaće izvršiti preračun iz neto satnice u bruto satnicu za obračun plaća primjenjujući koeficijent preračuna 1,449275 (koeficijent je matematički izveden iz zakonski propisane zbirne stope doprinosa iz plaće od 31%, a dobije se formulom $100/(100-31)$).

²⁴ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 14/23

²⁵ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 7/22, 1/24

²⁶ Navedena satnica je bila u primjeni od decembra 2024. do 31. 12. 2025. godine.

Revizijom je utvrđeno da Dom zdravlja za preračun neto satnice u bruto satnicu prilikom obračuna plaća primjenjuje koeficijent 1,52555.²⁷ Navedeni način preračuna za posljedicu je imao više obračunatu bruto plaću²⁸ za najmanje 108.620 KM (po osnovu redovnog rada), što je uticalo i na više obračunate i isplaćene neto plaće, doprinose i porez.

Pravilnikom o radu propisano je da se zaposlenicima pripadajući koeficijent (po radnom mjestu) može uvećati od 5 do 30% prema složenosti i obimu posla. Prema prezentovanoj dokumentaciji, utvrđeno je da je u ugovorima o radu za 11 zaposlenika (koji obavljaju poslove: voditelja službe za ekonomsko-financijske poslove, voditelja službe za pravne, kadrovske i opće poslove, stručnog saradnika za ekonomsko-financijske poslove i referenta za javne nabavke, pravnika, glavne sestre, medicinskog tehničara, spremačice i sl.) izvršeno povećanje koeficijenta na osnovu navedene odredbe Pravilnika o radu. Povećanje koeficijenta je izvršeno za 5%, 20% i 30% navedenim zaposlenicima za svih 12 mjeseci 2025. godine. Nije prezentovano kako je utvrđena visina navedenih povećanja koeficijenata po radnom mjestu definisanih Pravilnikom o radu. **Odredba Pravilnika o radu, kojom je regulisano uvećanje koeficijenta u intervalu od 5 do 30%, nije u skladu sa odredbama važećih kolektivnih ugovora, a ovako regulisano uvećanje koeficijenata predstavlja uvođenje novog prava u odnosu na prava definisana kolektivnim ugovorima. Navedeno je za posljedicu imalo da obračun i isplata plaće (za navedene zaposlenike) nisu vršeni u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima.**

Početkom 2026. godine stupio je na snagu Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Hercegovačko-neretvanskog kantona²⁹ i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Hercegovačko-neretvanskog kantona³⁰ (u daljnjem tekstu: novi kolektivni ugovori), nakon čega je u martu 2026. donesen novi Pravilnik o radu, usklađen sa novim kolektivnim ugovorima u djelu koeficijenata za pripadajuća radna mjesta, te je izvršena izmjena ugovora o radu za sve zaposlenike. Uvidom u nove ugovore o radu konstatovano je da su koeficijenti složenosti radnog mjesta usklađeni u skladu sa novim kolektivnim ugovorima i novim Pravilnikom o radu.

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i Pravilnikom o radnom vremenu i u skladu je sa odredbama definisanim Kolektivnim ugovorima. Evidencije o radnom vremenu zaposlenika se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.³¹

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 7.973 KM, najniža 1.036 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 2.072 KM.

Pravilnik o radu, koji je bio na snazi 2025. godine, nije usklađen s kolektivnim ugovorima koji su važili za 2025. godinu u dijelu uvećanja pripadajućih koeficijenata po radnom mjestu u intervalu 5–30%. Uvećanje koeficijenata definisano Pravilnikom o radu predstavlja uvođenje novog prava u odnosu na prava definisana kolektivnim ugovorima. Navedeno je za posljedicu imalo da obračun i isplata plaće određenim zaposlenicima nije vršen u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima. Preporuka za navedeno nije data s obzirom na to da su u 2026. godini doneseni novi kolektivni ugovori na osnovu kojih je u martu 2026. donesen novi Pravilnik o radu, koji je u ovom dijelu usklađen sa novim kolektivnim ugovorima.

Također, Dom zdravlja kod preračuna neto satnice u bruto satnicu za obračun plaće primjenjuje koeficijent 1,52555, umjesto 1,449275 (proizilazi iz zakonski utvrđene stope doprinosa iz plaće od 31%). Navedeno je za posljedicu imalo više obračunatu bruto plaću po osnovu redovnog rada za najmanje 108.620 KM, kao i više obračunate i isplaćene neto plaće, doprinose i porez.

²⁷ Nije prezentovano na koji način je utvrđen ovaj koeficijent.

²⁸ U Bilansu uspjeha za 2025. godinu iskazana je bruto plaća u ukupnom iznosu od 3.286.865 KM, za koju je kod preračuna iz neto u bruto satnicu primjenjivan koeficijent 1,52555.

²⁹ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 1/26

³⁰ „Narodne novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 6/26

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Preporuka:

- ***kod preračuna neto satnice u bruto satnicu za obračun plaće primijeniti koeficijent 1,449275, koji proizilazi iz važeće zbirne stope doprinosa iz plaće propisane Zakonom o doprinosima.***

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 450.479 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (255.455 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (84.975 KM) i naknade regresa za godišnji odmor (63.327 KM).

Obračun i isplata naknade za topli obrok izvršena je u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku u skladu sa Pravilnikom o radu i Odlukom o visini isplate toplog obroka za 2025, koju je donio direktor 31. 12. 2024. godine.

Regres za korištenje godišnjeg odmora za 2025. godinu obračunat je i isplaćen u ukupnom iznosu od 63.327 KM za 80 zaposlenika, u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH (po zaposleniku) prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku u skladu sa Odlukom direktora od 30. 6. 2025. godine.

Naknade za prevoz na posao i sa posla regulisane su Pravilnikom o radu kojim je propisano da zaposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada više od tri kilometra imaju pravo na naknadu troškova prevoza u visini cijene mjesečne karte ili prigradskog prevoza, a iznos naknade koji se može isplatiti zaposleniku ne može biti veći od 15% prosječne mjesečne plaće ostvarene u FBiH u prethodnoj godini. Provedenom revizijom je konstatovano da se obračun naknada za prevoz ne isplaćuje u skladu s odredbama Pravilnika o radu nego na osnovu Odluke o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenicima koju je donio direktor 2023. godine. Odlukom je definisano da zaposlenici koji su udaljeni od radnog mjesta više od dva kilometra, imaju pravo na naknadu troškova prevoza na posao i s posla u visini od 0,30 KM po pređenom kilometru za dane provedene na poslu, s tim da maksimalni iznos mjesečne naknade ne može biti veći od 200 KM. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu, Dom zdravlja je u januaru 2026. godine izvršio izmjenu Pravilnika o radu u dijelu koji reguliše naknadu za prevoz u skladu sa navedenom odlukom, zbog čega nije data preporuka.

Uvidom u obračun i isplatu naknada zaposlenih utvrđeno je da se one vrše u skladu sa važećim Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i odlukama direktora, osim naknade za prevoz na posao i sa posla, za koju je utvrđeno da se od 2026. godine vrši u skladu sa Pravilnikom o radu.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, iskazani su u iznosu od 193.300 KM, a najznačajniji se odnose na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju dopunskog rada (187.617 KM) i troškove naknada za rad članova Upravnog odbora (5.153 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora regulisane su Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad upravnog odbora koju je donio osnivač 2021. godine. Obračun i isplata mjesečnih naknada izvršena je u skladu sa navedenom odlukom.³²

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 128.032 KM. Tokom 2025. godine za sistematizovana radna mjesta i poslove koji spadaju u nadležnost Doma zdravlja zaključeni su ugovori o djelu sa sedam vanjskih saradnika za pružanje medicinskih zdravstvenih usluga, što predstavlja redovne poslove poput rada u dežurstvima na Odjelu hitne medicinske pomoći, poslove doktora i poslove doktora specijaliste (internist, medicina rada, fizikalna medicina, radiolog i sl.). Trošak neto naknada po predmetnim ugovorima iskazan je u iznosu od 111.104 KM. Ugovori su se najčešće zaključivali na godinu dana, a vrijednosti naknada definisane su u iznosima od 112 KM za ljekarničke djelatnosti, pa sve do 280,50 KM po dolasku za obavljanje poslova doktora specijaliste. Obračun naknada vrši se na osnovu mjesečnog Izvještaja glavne sestre o izvršenim ugovorenim poslovima. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktima nisu regulisani konkretni poslovi koji traju određeno vrijeme i po osnovu kojih se zaključuju ugovori o djelu. Na osnovu dokumentacije nije utvrđeno na koji način se vrši izbor angažovanih osoba po osnovu ugovora o djelu. Predmeti ugovora

³² Odlukom je utvrđena mjesečna naknada za rad predsjedniku u visini 150 KM i članovima Upravnog odbora u visini od 100 KM.

o djelu uređeni su Zakonom o obligacionim odnosima kojim je definisano da se zaključuju za jasno definisane, konkretne poslove jednokratnog karaktera, dok se za obavljanje poslova koji su sistematizovani i spadaju u redovnu djelatnost izvršioци angažuju u skladu sa Zakonom o radu. Prema prezentovanoj dokumentaciji, tokom 2025. godine nije bilo prijema doktora medicine putem javnog konkursa u radni odnos. Prema pismenoj izjavi odgovorne osobe, predmetni ugovori o djelu se zaključuju zbog nedovoljnog broja doktora medicine na tržištu rada, nezadržavanja doktora u ustanovama primarne zdravstvene zaštite, kao i zbog odlaska liječničkog kadra na specijalizaciju i napredovanje i usavršavanje van ustanova primarne zdravstvene zaštite.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o obavljanju dopunskog rada iskazani su u iznosu od 59.585 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji, tokom 2025. godine sa Sveučilišnom kliničkom bolnicom Mostar zaključeno je pet ugovora za obavljanje dopunskog rada na period od godinu dana za poslove doktora specijaliste (opće kirurgije, oftalmologije, neurologije, ortopedije i ginekologije). Predmetnim ugovorima utvrđena je bruto naknada u iznosu od 280,52 KM po dolasku.

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 166.743 KM, od čega se na amortizaciju stalnih sredstava na donirana sredstva odnosi 93.386 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 73.357 KM. Obračun amortizacije objašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 71.551 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove tekućeg održavanja vozila, zgrade i softvera (32.106 KM), komunalne, zdravstvene (mikrobiološke), revizijske, dezinfekcijske i usluge zbrinjavanja otpada (21.077 KM) i troškove održavanja medicinske opreme (13.068 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se realizacija mikrobioloških usluga, održavanja softvera i dio usluga održavanja vozila nije vršila na osnovu prethodno zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki (detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja).

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 57.930 KM a najvećim dijelom se odnose na: troškove posebnih poreza, doprinosa, naknada i taksi (27.412 KM), troškove poštanskih i telefonskih usluga (10.280 KM), ostale nespomenute troškove (9.328 KM) i troškove osiguranja, reprezentacije i bankarskih usluga (9.120 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima prije oporezivanja) u iznosu od 1.414 KM. Obračunat je i iskazan porez na dobit u iznosu od 403 KM, te je višak prihoda nad rashodima nakon poreza na dobit iskazan u iznosu od 1.011 KM.

Upravni odbor je 27. 2. 2026. donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2025. godinu, kojom je ostvareni višak prihoda nad rashodima u 2025. godini raspoređen u akumulirani višak prihoda nad rashodima.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- knjigovodstveno evidentiranje zaliha i utroška zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

Navedeno je imalo uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2025. godinu.

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

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. utvrđeno je da se materijalna imovina početno vrednuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja mjerenje se vrši metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.046.795 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost					
	na 1. 1. 2025.	81.710	3.304.886	1.292.449	410.387	5.089.432
	- direktna povećanja u 2025.	0	0	268.720	146.133	414.853
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2025.	81.710	3.304.886	1.561.169	556.520	5.504.285
2	Akumulirana amortizacija					
	na 1. 1. 2025.	0	3.191.498	871.592	227.656	4.290.746
	- amortizacija za 2025.	0	7.385	84.676	74.682	166.743
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2025.	0	3.198.883	956.268	302.338	4.457.489
3	Neto knjigovodstvena vrijednost					
	na 1. 1. 2025.	81.710	113.388	420.857	182.731	798.686
	na 31. 12. 2025.	81.710	106.003	604.901	254.182	1.046.795

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 16) propisano je da su poslovne knjige jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu finansijskih izvještaja. Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 18. stav 2) 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. Također, članom 10. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeno je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se vode elektronski posebno, između ostalih, za nematerijalna sredstva, postrojenja, opremu i investicijske nekretnine. **Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja nije uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava kao evidenciju o stalnim sredstvima koja se iskazuju u količinama i novčanim iznosima. To nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 10. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.**

Zemljište je iskazano u iznosu od 81.710 KM. Prema pisanoj izjavi osobe odgovorne za ekonomsko-finansijske poslove od 20. 5. 2026, u poslovnim knjigama vrijednost zemljišta iskazana je prije više od 30 godina. 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 (zemljišne parcele na kojima se nalaze: glavni objekat Doma zdravlja sa dvorištem i garažama u Stocu, apoteka u Stocu i ambulanta Crnići). **Za iskazanu vrijednost zemljišta Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti zemljišta. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i**

reviziji u FBiH, kojima je propisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 106.003 KM sadašnje vrijednosti (nabavna vrijednost 3.304.886 KM i otpisana vrijednost 3.198.883 KM). Pregledom prezentovane dokumentacije (analitičkih kartica građevinskih objekata od 31. 12. 2011. godine i dokumentacije na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u građevinski objekat) konstatovano je da je u prethodnom periodu, odnosno tokom 2023. godine, izvršeno ulaganje u građevinski objekat – apoteka u Stocu (adaptacija poslovnog prostora) ukupne nabavne vrijednosti od 105.507 KM.³³

Osim navedenog, za ranije evidentirane građevinske objekte sadašnje vrijednosti 671.225 KM (nabavne vrijednosti 3.199.378 KM i otpisane vrijednost 2.528.153 KM), prema izjavi osobe odgovorne za ekonomsko-finansijske poslove, u arhivi nije pronađena dokumentacija za knjigovodstveno evidentiranje iskazane vrijednosti, jer je evidentiranje izvršeno prije više od 30 godina. U Izjavi je navedeno da Dom zdravlja u elektronskom obliku poslovne knjige vodi od 1. 1. 2011. godine, a da su do tada poslovne knjige vođene ručno na finansijskim karticama koje se nalaze u arhivi, te da nije pronađena dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje knjigovodstvene vrijednosti građevinskih objekata u ranijem periodu.

Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje vrijednosti građevinskih objekata koji se odnose na: glavni objekat Doma zdravlja u Stocu (uključujući i garaže u dvorištu objekta), građevinski objekat - apoteka u Stocu, objekat ambulate Crnići i objekat ambulate Drenovac ukupne sadašnje vrijednosti 671.225 KM (knjigovodstveno evidentirane 2011. godine i ranije). To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim navedenog, skrećemo pažnju na to da građevinski objekat – ambulate Drenovac nabavne vrijednosti od 31.250 KM nije u upotrebi (knjigovodstveno evidentiran, Dom zdravlja nema pravo vlasništva, niti posjeda, a nije ni u upotrebi). Prema pisanoj Izjavi odgovorne osobe za ekonomsko-finansijske poslove od 2. 6. 2026, u ovom objektu su ranije pružane zdravstvene usluge; međutim, objekat je u ratnom periodu u potpunosti uništen, nije obnovljen, zbog čega se ne koristi.

Osim u glavnom objektu, Dom zdravlja pruža zdravstvene usluge i u područnim ambulantama: Crnići (objekat u vlasništvu Doma zdravlja), Bobanovo selo i Hodovo. Prema pisanoj izjavi od 2. 6. 2026, područne ambulate u Bobanovom selu i Hodovu smještene su u objektima na koje Grad Stolac ima pravo posjeda (dom sa školom Hodovo i društveni dom Bobanovo selo). Sa Gradom Stocem, Dom zdravlja nema zaključene ugovore o korištenju ovih poslovnih prostora, niti plaća zakupninu, nego samo režijske troškove i troškove održavanja neophodne za redovno obavljanje usluga zdravstvene zaštite (navedeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja).

Povećanja vrijednosti građevinskih objekata u revidiranoj godini nije bilo, dok je smanjenje vrijednosti objekata izvršeno za iznos obračunate amortizacije (7.385 KM).

Postrojenja, oprema i namještaj iskazani su u iznosu od 604.901 KM, a čine ih najvećim dijelom medicinska oprema (308.396 KM) i ostala oprema (261.810 KM). Povećanje u iznosu od 268.720 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku ostale opreme - sistem za grijanje/hlađenje (165.879 KM), nabavku medicinske opreme - digitalna kaseta za RTG uređaj (37.440 KM) i stomatološke stolice (31.356 KM). Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (84.676 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 254.182 KM, a odnose se na osam vozila, od čega su tri sanitetska, pet putničkih vozila (od kojih su četiri patronažna i vozilo direktora) i vozilo za prevoz pacijenata na dijalizu. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na sanitetsko motorno vozilo donirano Domu zdravlja po osnovu Odluke Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona u vrijednosti od 146.133 KM, dok je smanjenje izvršeno za iznos obračunate amortizacije od 74.682 KM.

³³ Dom zdravlja je sa Marijanović Trade d.o.o. Stolac 5. 7. 2023. zaključio Ugovor o zakupu poslovnog prostora.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 166.743 KM, a vrši se proporcionalnom metodom obračuna. Odlukom direktora o načinu obračuna amortizacije stalnih sredstava od 31. 12. 2025. definisane su sljedeće amortizacione stope: 2% za građevinske objekte, 10% za opremu, 15% za transportna sredstva, te 33,3% za računarsku opremu. Dom zdravlja je kod obračuna amortizacije za 2025. primjenjivao Odlukom utvrđene stope otpisa.

Obavljenom revizijom konstatovano je da Dom zdravlja za iskazana zemljišta (81.710 KM) i građevinske objekte sadašnje vrijednosti 671.225 KM, što ukupno iznosi 752.935 KM, ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama. To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih zemljišta i građevinskih objekata na datum bilansa. Osim toga, pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a zemljište je u Glavnoj knjizi iskazano zbirno, zbog čega se ne može utvrditi njegova struktura.

Preporuke:

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

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 1.046.795 KM. Međutim, iznos od 671.225 KM evidentiran je bez vjerodostojne dokumentacije. U vezi s navedenim skrećemo pažnju na to da je obavljenom revizijom konstatovano da Dom zdravlja u knjigovodstvenoj evidenciji ima iskazan građevinski objekat – ambulanta Drenovac nabavne vrijednosti 31.250 KM koji se ne koristi, odnosno nije u upotrebi, jer je u ratnom periodu uništen, te nije obnovljen.³⁴ Navedeno ukazuje na to da postoje pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena.

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

³⁴ Za navedeni objekat Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu. Prema prezentovanom posjedovnom listu katastarske općine: Burmazi, nosilac prava posjednika na ovoj parceli 1/1 se vodi kao državno zemljište.

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 evidentirano je zemljište u jednom iznosu od 81.710 KM. Prema podacima zemljišnoknjižnog ureda katastarske općine Stolac, Dom zdravlja je posjednik 1/1 na tri parcele (prezentovani ZK uložak broj: 1962, ZK uložak broj: 2833 i ZK uložak broj: 1638 od 13. 5. 2026.), odnosno dvije parcele u Stocu i jedne u Crnićima, te nije poznato da li se evidentirano zemljište odnosi na sve tri parcele.

Također, u poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirani su i građevinski objekti (glavni objekat Doma zdravlja i garaže u Stocu, apoteka u Stocu, područne ambulante Crnići i Drenovac) ukupne nabavne vrijednosti od 3.304.886 KM. Za građevinske objekte: glavni objekat Doma zdravlja sa dvorištem i garažama, apoteku u Stocu i objekat ambulante Crnići (ukupne nabavne vrijednosti od 3.273.636 KM) Dom zdravlja posjeduje zemljišnoknjižne izvratke u kojima su osim zemljišta navedeni i građevinski objekti u vlasništvu 1/1 Doma zdravlja. Također, Dom zdravlja za navedene građevinske objekte posjeduje upotrebne dozvole, a objekti su upisani u zemljišne knjige. Međutim, za građevinski objekat – ambulanta Drenovac nabavne vrijednosti od 31.250 KM Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu. Naime, prezentovan je posjedovni list Službe za imovinsko-pravne poslove Grada Stoca u kojem je navedeno da je na ovoj parceli nosilac prava posjeda državno zemljište (erar).

U poslovnim knjigama evidentiran je građevinski objekat – ambulanta Drenovac, čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2025. iskazana u iznosu od 31.250 KM, za koji Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedu.

Osim toga, provedenom revizijom konstatovano je da u Glavnoj knjizi 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).

Preporuka:

- *osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili posjedovanju građevinskog objekta – ambulanta Drenovac, knjigovodstveno evidentiranog u poslovnim knjigama.*

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina**6.2.2.1 Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 7.277 KM i u cijelosti se odnose na uplatu avansa dobavljačima za nabavku usluga i roba. U Bilansu stanja vrijednost zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazana je 0 KM. Iako je nabavka autoguma (5.273 KM) i sitnog inventara (3.685 KM) izvršena tokom 2025. godine evidentirana u okviru zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, njihova ispravka vrijednosti vrši se primjenom metode 100% otpisa, zbog čega su zalihe autoguma i sitnog inventara na datum bilansa 0 KM.

Prema odredbama MRS-a 2 – Zalihe, zalihe predstavljaju, između ostalog, osnovni i potrošni materijal koji će biti upotrijebljen u procesu proizvodnje ili pružanja usluga. Osim toga, prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza,

koje se može pouzdano izmjeriti. Stanja i promjene vrijednosti zaliha knjigovodstveno se evidentiraju na kontima propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Također, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma priznaju i vrednuju po nabavnim cijenama, a razduženje (utrošak) vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Otpis sitnog inventara i autoguma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, metodom 100% otpisa.

Obavljenom revizijom konstatovano je da nabavke sirovina i materijala (lijekova, zavojnog i sanitetskog materijala, reagensa i laboratorijskog materijala, minerala, medicinskog, zubnog i ostalog potrošnog materijala), materijala za čišćenje i održavanje i kancelarijskog materijala nisu knjigovodstveno evidentirane u glavnoj knjizi Doma zdravlja u okviru Zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala. Prilikom nabavke ovih materijala za cjelokupne nabavljene količine priznaju se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, nego se određeno vrijeme nalaze na zalihi. Rashodi sirovina i materijala u 2025. godini iskazani su u iznosu od 173.214 KM.³⁵ Naime, utrošak sirovina i materijala nije evidentiran u periodu nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), već je po nabavci za ukupno nabavljene količine, iskazan trošak sirovina i materijala. To nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a za posljedicu može imati precijenjene rashode, a podcijenjene zalihe i finansijski rezultat.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 18) propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Također, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se vode elektronski, između ostalih, i za zalihe. Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška. Nabavka sirovina i materijala (lijekova, zavojnog i sanitetskog materijala, reagensa i laboratorijskog materijala, minerala, medicinskog, zubnog i ostalog materijala, materijala za čišćenje i održavanje i kancelarijskog materijala), njihova potrošnja, ni stanje zaliha, nije knjigovodstveno evidentirano kroz materijalno knjigovodstvo, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo, a prilikom nabavke sirovina i materijala nije izvršeno evidentiranje zaliha, nego su priznati rashodi, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Rashod je priznat po nabavci zaliha u iznosu od 173.214 KM, iako nije došlo do stvarnog utroška, što nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. S tim u vezi ne možemo potvrditi iskazano stanje zaliha u iznosu od 7.277 KM.

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

Preporuke:

- ***uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;***
- ***knjigovodstveno evidentiranje rashoda sirovina i materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.***

³⁵ U Bilansu uspjeha troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 182.173 KM, a osim troškova sirovina i materijala (lijekova, zavojnog i sanitetskog materijala, reagensa i laboratorijskog materijala, minerala, medicinskog, zubnog i ostalog potrošnog materijala), materijala za čišćenje i održavanje i kancelarijskog materijala (173.214 KM) sadrže i troškove sitnog inventara i autoguma (8.959 KM).

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 339.707 KM, a najveći dio odnosi se na potraživanja od ZZO HNK (317.098 KM) po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite u 2025. i aneksa na ovaj Ugovor, kao i ugovora za timove porodične medicine. Putem potvrđivanja salda na 31. 12. 2025. godine potraživanja od kupaca su 100% potvrđena.

Dom zdravlja nije vršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Iako je bio obavezan izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, ukazujemo na to da se 93% iskazanih potraživanja (317.098 KM) odnosi na potraživanja od ZZO HNK po osnovu Ugovora za decembar 2025, koja su naplaćena u januaru 2026. godine.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u sljedećim iznosima:

	u KM	
	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	680.297	987.126
Transakcijski računi	589.272	896.031
Devizni račun	91.025	91.095

Dom zdravlja ima otvoren transakcijski račun za unutrašnji platni promet kod UniCredit Banke d.d. Mostar (glavni račun), kao i devizni račun u EUR valuti u istoj banci.

Stanja gotovine na računima na datum bilansa potvrđena su izvodima banaka na 31. 12. 2025. godine i izvodima otvorenih stavki. Stanje blagajne na datum bilansa iznosi 0,00 KM.

Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu³⁶ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.³⁷

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 110.302 KM i najvećim dijelom odnose se na: potraživanja od Grada Stoca (60.000 KM) po osnovu Odluke od 31. 12. 2025. kojom su odobrena sredstva na ime finansijske pomoći Domu zdravlja radi unapređenja rada i pružanja kvalitetne zdravstvene usluge, potraživanja od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona (27.500 KM) po osnovu Ugovora od 30. 12. 2025. kojim su odobrena sredstva u svrhu pokrivanja već dospjelih obaveza (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.1.2 Izvještaja).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 1.123.870 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (997.584 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda (125.275 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (1.011 KM).

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 997.584 KM. Uvidom u aktuelni izvod iz sudskog registra od 16. 12. 2025. godine konstatovano je da kapital nije upisan, a kao osnivač je upisan Grad Stolac. Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je evidentiran vlasnički kapital, a prema pisanoj Izjavi odgovorne osobe za ekonomsko finansijske poslove od 20. 5. 2026, Dom zdravlja ne raspolaže dokumentacijom na osnovu koje je knjigovodstveno evidentiran vlasnički kapital, jer u arhivi nije pronađena dokumentacija ili druga evidencija kojom bi se mogao

³⁶ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

³⁷ „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

potvrditi osnov njegovog evidentiranja. Dom zdravlja tokom 2025, kao ni prethodnih godina, nije poduzimao aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2025. iskazan je u iznosu od 125.275 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Upravni odbor je 27. 2. 2026. donio Odluku kojom se ostvarena dobit za 2025. raspoređuje na akumuliranu dobit.

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 997.584 KM.

Preporuka:

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

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 531.941 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode. Odgođeni prihodi se odnose na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Struktura odgođenog prihoda je sljedeća: donacije sredstava za nabavku medicinskih uređaja, aparata, druge opreme i namještaja (393.335 KM) i donacija transportnog sredstva (138.606 KM).

Tokom 2025. izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 188.854 KM, a najveći dio odnosi se na: donirano sanitetsko motorno vozilo Odlukom Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona (146.133 KM) i donirana sredstva Vlade Republike Hrvatske za nabavku stomatološke stolice (39.117 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 64.053 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. godinu.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 528.612 KM, a odnose se na: ostale obaveze uključujući i razgraničenja (333.551 KM), finansijske obaveze po amortizovanom trošku (132.493 KM) i odgođeni prihodi (62.568 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortiziranom trošku odnose se na obaveze prema dobavljačima. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je putem konfirmacija salda na 31. 12. 2025. usaglasio stanje obaveza u iznosu od 95.635 KM, što predstavlja 72% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja izmiruje obaveze u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Najznačajniji dio iskazanih obaveza odnosi se na fakture iz decembra 2025. godine.

Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima 89.681 KM odnosi se na obaveze prema Marijanović Trade d.o.o. za iznos ulaganja u građevinski objekat - apoteka u Stocu koji je izdat u zakup (Marijanović trade d.o.o. ispostavio račun Domu zdravlja u visini ulaganja u objekat u prilogu računa dostavljeni računi od dobavljača koji su isporučili građevinski materijal, bravariju i izvršili radove). Ugovorom o zakupu objekta definisano je da se dio ugovorene zakupnine kompenzira za vrijednost ulaganja u objekat.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 62.568 KM, a odnosi se na sredstva primljena od različitih donatora za nabavku stalnih sredstava (u prethodnom periodu). Pregledom prezentovane dokumentaciju utvrđeno je da je iz doniranih sredstava tokom 2019. godine izvršena nabavka laboratorijskih uređaja i aparata (biohemijski i hematološki analizator i analizator plinova) u vrijednosti od 86.346 KM, kao i nabavka vozila hitne pomoći tokom 2022. godine u vrijednosti od 137.990 KM.

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 29.333 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. godinu (umanjenja su vršena i u prethodnim godinama za visinu obračunate amortizacije).

Obavljenom revizijom konstatovano je da se odgođeni prihodi odnose na nabavku laboratorijskih uređaja i aparata, te vozila hitne pomoći, te da se radi o dugoročno odgođenim prihodima. Naime, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva propisano je da se dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija, poticaja, kao i ostali dugoročno odgođeni prihodi koji pripadaju budućim obračunskim periodima evidentiraju u okviru pozicije unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi.

Revizijom je utvrđeno da su dugoročno odgođeni prihodi evidentirani u okviru pozicije kratkoročno odgođenih prihoda, što nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Ovakav način iskazivanja odgođenih prihoda po osnovu donacija ima za posljedicu precijenjene kratkoročno odgođene prihode, a potcijenjene dugoročne odgođene prihode za 62.568 KM.

Preporuka:

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

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 333.551 KM, a odnose se na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (316.130 KM) i druge obaveze (17.421 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2025, a izmirene su 9. 1. 2026. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisano je da je Dom zdravlja dužan izvršiti popis imovine i obaveza na početku poslovanja, najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina, s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te u poslovnim knjigama izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Pravilnikom o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha, koji je usvojen u decembru 2025. godine uređena je organizacija i postupak provođenja popisa imovine, obaveza, potraživanja i zaliha. Također, Pravilnikom je utvrđeno da se pod popisom podrazumijeva popis imovine, obaveza, potraživanja i zaliha radi usklađivanja knjigovodstvenog sa utvrđenim stvarnim stanjem, kao i da se knjigovodstveno stanje u popisne liste unosi nakon što se izvrši fizički popis materijalne imovine.

Direktor je 12. 12. 2025. donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja i imenovanju komisija za popis. Odlukom je imenovana Centralna popisna komisija i dvije komisije za popis, i to: osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi; i novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i datih avansa.

Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja sačinjen je 27. 1. 2026, a direktor ga je usvojio Odlukom od 2. 2. 2026. godine. U Elaboratu je navedeno da su imenovane komisije izvršile popis u roku i u skladu s važećim propisima. Pored toga, navedeno je da je Centralna popisna komisija konstatovala da su knjigovodstveni podaci usklađeni sa stvarnim stanjem, odnosno da prema dostavljenim pojedinačnim izvještajima komisija nije utvrđeno postojanje razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije izvršen popis zemljišta, zaliha sirovina i materijala (lijekova, zavojnog i sanitetskog materijala, reagenasa i laboratorijskog materijala, minerala, medicinskog, zubnog i ostalog potrošnog materijala), materijala za čišćenje i održavanje i kancelarijskog materijala,³⁸ kao ni cjelovit popis objekata, opreme i datih avansa. Naime, iz prezentovanog Izvještaja Komisije za popis osnovnih sredstava u upotrebi i pripremi, sitnog inventara i autoguma u upotrebi i popisnih lista dostavljenih u prilogu utvrđeno je da je popis objekata i opreme izvršen u iznosima koji odgovaraju početnim stanjima (nisu obuhvaćene nabavke opreme, kao ni obračun amortizacije objekata i opreme), te da nije izvršeno ažuriranje iskazanih stanja na 31. 12. 2025. godine (popisana stanja objekata i opreme ne odgovaraju stanjima iskazanim na 31. 12. 2025). Također, nije izvršen cjelovit popis datih avansa.

Napominjemo da Komisija u svom Izvještaju nije konstatovala da Dom zdravlja ne posjeduje vlasništvo za građevinski objekat na Drenovcu, niti je prezentovana dokumentacijska osnova za iskazanu vrijednost građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Osim navedenog, skrećemo pažnju na to da je u periodu obavljanja prethodne revizije izvršen uvid u opremu i namještaj u vlasništvu Doma zdravlja koji su smješteni i koriste se u službama: laboratorijske dijagnostike, hitne medicinske pomoći, fizikalne terapije i rehabilitacije, radiološke i ultrazvučne dijagnostike, zdravstvene zaštite žena, oftalmologije i odjelu pomoćnih poslova, kada je utvrđeno da najvećem dijelu opreme i namještaja nisu dodijeljeni inventurni brojevi, dio opreme i namještaja nije bio popisan, te da se više komada opreme i namještaja vodi pod jednim inventurnim brojem. Postupajući po preporuci datoj u Pismu menadžmentu direktor je 31. 12. 2025. godine donio Odluku o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima Doma zdravlja. Međutim, iako je donesena Odluka pregledom naturalnih popisnih lista opreme i namještaja koje se koriste u službama Doma zdravlja³⁹ utvrđeno je da: inventurni brojevi nisu dodijeljeni svakom pojedinačnom sredstvu, nego je za više komada određene opreme i namještaja dodijeljen jedan inventurni broj, dio opreme i namještaja je popisan naturalnim popisnim listama, ali nisu im dodijeljeni inventurni brojevi, dio opreme i namještaja je pronađen na licu mjesta, ali nije popisan, odnosno ne nalazi se u naturalnim popisnim listama i slično.

Revizijom je konstatovano da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćena zemljišta i zalihe, kao ni dio opreme i namještaja koji se koristi u službama Doma zdravlja i dati avansi. Također, popis građevinskih objekata i opreme izvršen je u vrijednostima koje odgovaraju početnim stanjima (nisu obuhvaćene nabavke opreme, kao ni amortizacija objekata i opreme), odnosno nije izvršeno ažuriranje iskazanih stanja na 31. 12. 2025. Shodno navedenom, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također, pregledom naturalnih popisnih lista te opreme i namještaja koji se koriste u službama Doma zdravlja konstatovano je da inventurni brojevi nisu dodijeljeni svakom pojedinačnom sredstvu, zbog čega nije moguće uspostaviti evidencije i nadzor nad stalnim sredstvima kojima Dom zdravlja raspolaže. Navedeno je neophodno i u svrhu obavljanja popisa i utvrđivanja stvarnog stanja stalnih sredstava.

³⁸ Pregledom uzorkovanih nabavki ovih sirovina i materijala utvrđeno je da je značajan dio nabavki izvršen krajem 2025. godine, te da je na 31. 12. 2025. godine bilo neutrošenih zaliha, koje nisu popisane. Naime, zbog knjigovodstvenog evidentiranja utroška zaliha u momentu nabavke, stanja neutrošenih zaliha nisu iskazana u poslovnim knjigama Doma zdravlja, niti je izvršen njihov popis.

³⁹ U periodu obavljanja konačne revizije ponovo smo izvršili uvid u opremu i namještaj koji su smješteni i koriste se u službama: laboratorijske dijagnostike, hitne medicinske pomoći, fizikalne terapije i rehabilitacije, radiološke i ultrazvučne dijagnostike, zdravstvene zaštite žena, oftalmologije i odjelu pomoćnih poslova.

Preporuke:

- *popisom obuhvatiti svu imovinu, s ciljem da se utvrdi stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnikom o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha;*
- *svakom stalnom sredstvu potrebno je dodijeliti inventurni broj u skladu s Odlukom o dodjeli inventurnih brojeva osnovnim sredstvima, u cilju njihove identifikacije i praćenja u poslovnim knjigama.*

6.3 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), a nisu date informacije i dodatna pojašnjena pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja. U Bilješkama je navedeno da je priznavanje rashoda vršeno istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, kao i da se zalihe sirovina i materijala vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Revizijom je konstatovano da su se prilikom nabavke zaliha za cjelokupne nabavljene količine teretili rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi.

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

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

U skladu s članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon) Dom zdravlja je donio Pravilnik o javnim nabavkama⁴⁰ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki. Sistematizovano je i popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke, koji je učestvovao u postupcima nabavki čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM.

Plan javnih nabavki za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: Plan nabavki) donesen je 28. 3. 2025, ukupne vrijednosti 760.266 KM.⁴¹ Tokom godine nisu vršene izmjene i dopune Plana nabavki.

⁴⁰ UV-36/26 od 28. 1. 2026. godine. Postupajući po Pismu rukovodstvu, Dom zdravlja je u januaru 2026. godine donio Pravilnik o javnim nabavkama u skladu sa Zakonom o Javnim nabavkama.

⁴¹ Svi iznosi su navedeni sa uključenim PDV-om.

Odredbama člana 17. (stav 1) Zakona utvrđeno je da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki. U stavu (3) istog člana Zakona, navedeno je da za (vanplanske) nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki. Također, u stavu (4) istog člana Zakona navedeno je da posebne odluke moraju sadržavati podatke iz stava (2) ovog člana. Revizijom je konstatovano da planirane nabavke ukupne vrijednosti 76.986 KM nisu pokrenute,⁴² dok su tokom godine vršene nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 58.969 KM,⁴³ koje nisu bile planirane, a pokrenute su odlukama o pokretanju postupka. Odluke o pokretanju postupka nisu sadržavale sve podatke u skladu s članom 17. (stav 2) Zakona. Osim toga, po osnovu ovih odluka o pokretanju nabavki, nisu vršene izmjene Plana nabavki, što nije u skladu sa članom 17. (stav 3) Zakona. **S obzirom na navedeno, konstatovano je da Plan nabavki nije sačinjen na način da odražava stvarne potrebe Doma zdravlja, jer dio planiranih nabavki nije pokrenut, dok je istovremeno provedeno najmanje 11 postupaka koji nisu bili planirani, a pokrenuti su odlukama o pokretanju postupka. Po osnovu navedenih odluka nisu vršene izmjene i dopune Plana nabavki, što nije u skladu sa članom 17. (stav 3) Zakona, niti su one sadržavale sve podatke u skladu s članom 17. (stav 2) Zakona. Navedeno je za posljedicu imalo odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.**

U odnosu na planirane postupke, manja realizacija nabavki najvećim dijelom se odnosi na postupke koji su planirani konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda: „Nabavka lož ulja“ u vrijednosti od 35.100 KM i nabavka „Stomatološkog materijala“ u vrijednosti od 17.550 KM. Prema izjavi odgovorne osobe, nabavka lož ulja nije provedena jer je u međuvremenu uveden novi sistem grijanja zbog čega se odustalo od grijanja na lož ulje, dok nabavka stomatološkog materijala nije ni pokrenuta.

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	20	106.236	24	80.466	76%	11	48.814
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	8	279.630	4	171.964	61%	4	171.964
Otvoreni postupak	2	374.400	2	251.197	67%	2	251.197
Pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci	0	0	1	37.440	0%	1	37.440
Ukupno	30	760.266	31	541.067	71%	18	509.415

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Odredbama člana 14.a Zakona, propisano je da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi prethodnu provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, a o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pisana zabilješka. **Uvidom u uzorkovane postupke nabavki⁴⁴ utvrđeno je da nije vršena prethodna provjera tržišta prije pokretanja postupaka nabavke.**
- Odredbama člana 65. Zakona definisani su minimalni elementi koje treba da sadrži zapisnik o ocjeni ponuda, a Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda propisan je sadržaj zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda. Navedenim Uputstvom je utvrđeno, između ostalog, da zapisnik mora sadržavati analitički prikaz traženih i dostavljenih dokumenata na osnovu kojih se utvrđuje postoje li razlozi isključenja ponuđača, kao i analitički prikaz traženih i dostavljenih dokaza profesionalne i tehničke sposobnosti ponuđača. **Uvidom u zapisnike o ocjeni ponuda konstatovano je da je komisija za javne nabavke u njima navela da ponude**

⁴² U odnosu na Plan nabavki, nisu pokrenute nabavke za šest direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 24.336 KM kao ni dva konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti 52.650 KM.

⁴³ Pokrenuto je i realizovano najmanje 10 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 21.529 KM i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 37.440 KM, koji nisu bili planirani Planom nabavki.

⁴⁴ Uzorkovane nabavke: lijekovi i otopine, sistem grijanja i hlađenja, gorivo, stomatološka stolica, potrošni laboratorijski materijal i reagensi, sanitetski i zavojni materijal, uredski materijal, informatička oprema, usluge zbrinjavanja medicinskog otpada, servis laboratorijskih uređaja, servis RTG uređaja, tiskani materijal, usluge servisa vozila, nabavka hladnjaka, nabavka odijela za zaposlenike, pokretni stol za oftalmološki aparat, kompresor za stomatološku stolicu i digitalna kasete za RTG uređaj.

ispunjavaju uslove tražene u tenderskoj dokumentaciji, ali da ne sadrže analitički prikaz traženih i dostavljenih dokumenata, kao i analitički prikaz traženih i dostavljenih dokaza profesionalne i tehničke sposobnosti ponuđača, odnosno da ne sadrže sve elemente propisane Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Navedeno za posljedicu može imati pogrešnu ocjenu dostavljenih ponuda, koja može uticati na konačan izbor ponuđača u predmetnom postupku.

- Odredbama člana 75. Zakona propisana je obaveza da ugovorni organ najkasnije u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora dostavi Agenciji izvještaj o provedenom postupku nabavke u formi, na način i u rokovima koje utvrđuje Agencija podzakonskim aktom, odnosno Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki, na portalu javnih nabavki. Provedenom revizijom konstatovano je da u svim otvorenim postupcima i tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (od ukupno četiri provedena), Dom zdravlja nije u utvrđenom roku na portalu javnih nabavki dostavljao izvještaje o provedenom postupku javne nabavke. **Za navedene otvorene i konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda utvrđena su kašnjenja od 90 do 284 dana. Shodno tome, konstatovano je da Dom zdravlja nije poštovao propisane rokove i nije u utvrđenom roku vršio objavu izvještaja o provedenim postupcima na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 75. Zakona i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki.**
- Nabavka sredstava za čišćenje planirana je Planom nabavki u ukupnom iznosu od 8.190 KM. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da predmetni postupak tokom revidirane godine nije pokrenut, a **Dom zdravlja je za nabavku sredstava za čišćenje tokom godine utrošio najmanje 11.368 KM bez prethodno provedene procedure primjenom jednog od postupaka i procedura predviđenih Zakonom, kao i prethodno zaključenog ugovora.**
- Planirana procedura nabavke lijekova i otopina provedena je putem otvorenog postupka, koji je bio podijeljen na četiri lota, a nakon okončane procedure nabavke, sa dobavljačima „Zefarm“ d.o.o. Zenica, „Inel-med“ d.o.o. Mostar i „Messer Tehnoplín“ d.o.o. Sarajevo, zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 53.467 KM. **Provedenom revizijom utvrđeno je da je Dom zdravlja, pored prethodno navedenih dobavljača, vršio nabavku lijekova i od dobavljača „Lupriv Pharm“ Mostar tokom cijele godine, ukupne vrijednosti 6.518 KM, bez provedene procedure primjenom jednog od postupaka i procedura predviđenih Zakonom.**
- Nabavka stomatološkog materijala planirana je Planom nabavki u ukupnom iznosu od 17.550 KM. Prethodni ugovor sa dobavljačem „Sanitarija Dental“ d.o.o. Mostar potpisan je 2024. godine i istekao je 28. 8. 2025. godine. Utvrđeno je da Dom zdravlja u 2025, iako je planirao Planom nabavki, nije proveo postupak javne nabavke, niti je zaključio novi ugovor za nabavku stomatološkog materijala. **Uvidom u karticu dobavljača „Sanitarija Dental“ d.o.o. Mostar, konstatovano je da su vršene nabavke stomatološkog materijala nakon isteka prethodno važećeg ugovora sa navedenim dobavljačem u vrijednosti od najmanje 2.609 KM, što predstavlja nabavku bez primjene jednog od zakonom predviđenih postupaka.**
- Pored navedenog, Planom nabavki nisu planirane niti je provedena procedura nabavki za sljedeće postupke: usluge održavanja službenih vozila pod garancijom (6.213 KM), IT usluge održavanja softvera (4.212 KM), mikrobiološke usluge (4.161 KM), usluge oglašavanja u dnevnim novinama (2.663 KM) i bankarske usluge (2.137 KM). **Prema prezentovanoj dokumentaciji utvrđeno je da se u najmanjem iznosu od 19.386 KM nisu planirale niti provodile navedene nabavke primjenom jednog od postupaka i procedura predviđenih Zakonom.**

Plan javnih nabavki nije sačinjen na način da odražava stvarne potrebe Doma zdravlja, jer dio planiranih nabavki nije proveden, dok je dio pokrenut, na osnovu odluka o pokretanju postupka, a da prethodno nisu bile predviđene Planom nabavki. Nabavke koje nisu bile predviđene Planom nabavki pokretane su na osnovu odluka o pokretanju postupka javne nabavke, iako te odluke nisu sadržavale sve predviđene podatke, niti su po njihovom osnovu vršene izmjene Plana nabavki. Shodno navedenom, za



postupke javnih nabavki koji nisu predviđeni Planom javnih nabavki za 2025. godinu nisu ispunjeni uslovi za početak postupka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona. Nabavke roba (lijekovi, stomatološki materijal, sredstva za čišćenje) u iznosu od najmanje 20.495 KM, iako su bile predviđene Planom nabavki, provedene su bez primjene jednog od postupaka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i bez zaključenih ugovora. Osim toga, nabavke usluga (održavanja službenih vozila pod garancijom, IT održavanja softvera, mikrobiološke analize, oglašavanja u dnevnim novinama i bankarskih usluga) u iznosu od najmanje 19.386 KM nisu predviđene Planom javnih nabavki, a izvršene su bez primjene jednog od postupaka i procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenih ugovora.

Također, prije pokretanja postupaka nabavki nije vršena prethodna provjera tržišta, niti je nakon zaključivanja ugovora o nabavci roba i usluga u Zakonom utvrđenom roku vršena objava izvještaja o provedenim postupcima na portal javnih nabavki. Pored navedenog, utvrđeno je da zapisnici o ocjeni ponuda ne sadrže analitički prikaz traženih i dostavljenih dokumenata, kao ni analitički prikaz traženih i dostavljenih dokaza profesionalne i tehničke sposobnosti ponuđača, koji su propisani Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Preporuke:

- *u slučaju provođenja nabavki koje nisu planirane Planom javnih nabavki, donositi odluke o pokretanju postupaka i vršiti izmjenu Plana, kako bi obuhvatio sve postupke koji se planiraju provesti;*
- *prije pokretanja postupaka nabavki osigurati provođenje prethodne provjere tržišta, a nakon zaključivanja ugovora u propisanom roku dostavljati izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki kako je predviđeno Zakonom o javnim nabavkama, te zapisnike o ocjeni ponuda sačinjavati u skladu sa Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Doma zdravlja je 24. 7. 2026. dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

U komentaru je izražena saglasnost s utvrđenim činjenicama i datim preporukama. Istaknuto je da je dio preporuka već implementiran, odnosno da su tokom i neposredno nakon obavljene revizije poduzete konkretne aktivnosti na otklanjanju utvrđenih nedostataka. Osim toga, navedeno je da će se preostale preporuke provoditi kontinuirano, uz poduzimanje svih potrebnih mjera radi njihovog potpunog izvršenja u skladu s važećim propisima i mogućnostima ustanove.

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

Voditeljica tima

Merima Čerkez, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.



V. PRILOZI

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



Dom zdravlja Stolac

Naziv pravne osobe

Stolac, Kneza M. Viševića bb

Sjedište i adresa pravne osobe

4227095340007

Identifikacijski broj za izravne poreze

-

Identifikacijski broj za neizravne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3382702200004363

Broj računa

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

086

Šifra općine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(RAČUN DOBITI I GUBITKA)**

za razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025. 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
	RAČUN DOBITI I GUBITKA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	3.639.401	3.086.031
1.	Prihodi iz ugovora s povezanim stranama (203 do 205)		202	3.424.707	2.945.007
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	3.424.707	2.945.007
2.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	214.694	141.024
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	214.694	141.024
3.	Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom 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	861.751	833.734
1.	Dobici od dugoročne nefinancijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1166572705

Kontrolni broj: 1166572705

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 revalorizacijskih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od financijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezerviranja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1166572705

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Financijski prihodi (248+249+250)		247	72	75
9.1.	Prihodi od kamata		248	72	75
9.2.	Neto pozitivne tečajne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali financijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	861.679	833.659
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	4.501.152	3.919.765
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	4.499.738	3.849.915
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u tijeku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	182.173	201.197
4.	Troškovi energije i goriva		257	90.737	93.551
5.	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (259 do 261)		258	3.930.644	3.252.740
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.286.865	2.690.750
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	450.479	359.907
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	193.300	202.083
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	166.743	178.972
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	166.743	178.972
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovi ugovora s kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	71.511	67.369
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	57.930	56.086
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	0	67.925
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine (273 do 286)		272	0	27.925
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	27.925
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacijskih 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: 1166572705

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 nefinancijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od financijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezerviranja, neto		298	0	40.000
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne tečajne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali financijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	4.499.738	3.917.840
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	1.414	1.925
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	403	449
1.	Tekući porez na dobit		313	403	449
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1166572705

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 obveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	1.011	1.476
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	1.011	1.476
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 reklasificirane u račun dobiti i gubitka (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 reklasificirane u račun dobiti i gubitka		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (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 osnovi preračunavanja finansijskih izvještaja inozemnog 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 reklasificirane u račun dobiti i gubitka		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	1.011	1.476
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	1.011	1.476
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	1.011	1.476
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Stolac, 25.02.2026.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1166572705

M.P.

Kazimir Raguž

Direktor

str. 5 od 5



Dom zdravlja Stolac

Naziv pravne osobe

Stolac, Kneza M. Viševića bb

Sjedište i adresa pravne osobe

4227095340007

Identifikacijski broj za izravne poreze

-

Identifikacijski broj za neizravne poreze

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

086

Šifra općine

3382702200004363

Broj računa

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA
(BILANCA STANJA)**

na dan 31.12.2025. 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	1.046.795	798.686
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.046.795	798.686
1.1.	Zemljište		003	81.710	81.710
1.2.	Građevinski objekti		004	106.003	113.388
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	604.900	420.857
1.4.	Transportna sredstva		006	254.182	182.731
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	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

105169724

Kontrolni broj: 105169724

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.	Financijska 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, dani krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Financijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dani krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po financijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.137.628	1.288.322
1.	Zalihe (038 do 042)		037	7.277	3.013
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	0	0
1.2.	Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dani avansi		042	7.277	3.013
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	339.707	297.350
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	339.707	297.350
4.3.	Kupci u inozemstvu		048	0	0
5.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dani krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po financijskim najmovima		054	0	0
7.	Financijska 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	680.297	987.126
10.	Akontacije poreza na dobit		058	45	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	110.302	833
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.184.423	2.087.008
E.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (060+061)		062	2.184.423	2.087.008
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	997.584	997.584
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	906.908	906.908
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	90.676	90.676
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.	Revalorizacijske rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacijske rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	126.286	125.275
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih razdoblja		116	125.275	123.799
5.2.	Dobit tekućeg razdoblja		117	1.011	1.476
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih razdoblja		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg razdoblja		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	1.123.870	1.122.859
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.123.870	1.122.859
	OBVEZE				
B.	Dugoročne obveze (125+130+131+132)		124	531.941	407.140
1.	Financijske obveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obveze 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.	Obveze po osnovi najmov		127	0	0
1.3.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	531.941	407.140
3.	Rezerviranja		131	0	0
4.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	528.612	557.009
1.	Finansijske obveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	132.493	108.114
1.1.	Obveze prema dobavljačima		136	132.493	108.114
1.2.	Ugovorne obveze		137	0	0
1.3.	Obveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obveze po osnovi najmov		139	0	0
1.5.	Obveze po izdanim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	62.568	91.901
5.	Rezerviranja		145	0	40.000
6.	Obveze za porez na dobit		146	0	173
7.	Ostale obveze, uključujući i razgraničenja		147	333.551	316.821
E.	UKUPNO OBVEZE (124+133+134)		148	1.060.553	964.149
F.	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE (123+148)		149	2.184.423	2.087.008
G.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBVEZE I IZVANBILANČNA EVIDENCIJA (149+150)		151	2.184.423	2.087.008

Stolac, 25.02.2026.

Mjesto i datum

Kazimir Raguž

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 105169724

str. 4 od 4



DOM ZDRAVLJA STOLAC
Kneza Mihajla Viševića bb
Stolac 88360
Datum: 23.7.2026. godine
Broj: 874/26

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Doma zdravlja Stolac** za 2025. 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 također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Doma zdravlja Stolac** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

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



- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Doma zdravlja Stolac** i pokrenutih od strane **Doma zdravlja Stolac**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Domu zdravlja Stolac** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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



v.d.ravnatelja

Kazimir Raguž, dr.med.