

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA GRUDE

2025.

Broj: 01-02-08-11-3-3740-7/25



Sarajevo, septembar 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	13
5.2	Izvještavanje.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	14
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	15
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	16
6.1.2.4	Amortizacija.....	19
6.1.2.5	Troškovi primljenih usluga	19
6.1.2.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	19
6.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	19
6.1.3	Finansijski rezultat.....	19
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	19
6.2.1	Dugoročna imovina.....	19
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	20
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	22
6.2.2.1	Zalihe.....	22
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	23
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	25
6.2.3	Kapital.....	25
6.2.4	Obaveze.....	26
6.2.4.1	Kratkoročne obaveze	26
6.2.5	Popis imovine i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	28
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	JAVNE NABAVKE	29
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	31
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 **Javne ustanove Dom zdravlja Grude (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, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2025. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Na datum bilansa evidentirana su potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke u korist odgođenih prihoda, u iznosu od 661.482 KM, po osnovu odluka o isplati dijela sredstava za investicije u periodu od 2020. do 2025. godine, iako nisu ispunjeni uslovi za priznavanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Za navedeni iznos ne možemo potvrditi potraživanja i odgođene prihode na datum bilansa (tačke 6.2.2.2 i 6.2.4.1 Izvještaja).

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

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

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

Ključna pitanja revizije

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

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).



Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2024. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima u novembru 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 ili namjerava likvidirati Dom zdravlja ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove Dom zdravlja Grude 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. **Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Nije izvršen popis stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 1.189.283 KM, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Osim toga, izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti 1.512.762 KM, što je posljedica činjenice da popis imovine i obaveza u prethodnim periodima nije vršen. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
3. **Nabavke roba i usluga u vrijednosti od najmanje 69.706 KM, iako su bile predviđene Planom, izvršene su bez provođenja zakonom propisanih procedura javnih nabavki i zaključenih ugovora. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

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

Naše mišljenje nije modifikovano 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, 8. 9. 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 nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Donositi plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljati Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke u skladu sa odredbama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	4.
4.	Donijeti godišnji program unutrašnjeg nadzora i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom službi i zaposlenika u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Grude.	4.
5.	Potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.1
6.	Prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor da saglasnost, u skladu sa odredbama Statuta.	6.1.1.1
7.	Prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga evidentirati i iskazivati na odgovarajućoj poziciji u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, s ciljem njihovog tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.1.2
8.	Uvećanje osnovne plaće zaposlenika vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.3
9.	Visinu toplog obroka utvrditi u skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.3
10.	Postrojenja, opremu i namještaj evidentirati u Glavnoj knjizi i iskazivati u finansijskim izvještajima na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1



11.	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 imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
12.	Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje utroška zaliha, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
13.	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
14.	Provesti korektivna knjiženja potraživanja od Zavoda za koja nisu zadovoljeni uslovi za priznavanje, u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.	6.2.2.2
15.	Unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati na poziciji dugoročno odgođenih prihoda, u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.4.1
16.	Izvršiti cjelovit popis imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.	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.	6.5
18.	Plan javnih nabavki sačiniti u skladu sa stvarnim potrebama i mogućnostima realizacije, te nabavke roba i usluga provoditi primjenom jednog od postupaka i procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	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 Javne ustanove Dom zdravlja Grude za 2025. godinu, Izmjene i dopune Finansijskog plana Javne ustanove Dom zdravlja Grude za 2025. godinu;
 - Zakon o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Grude;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju, članovi 34, 37, 39-40;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti, članovi 61-69, 192-193;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke, članovi 56-64, 162-163;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 11, 12;
 - Zakon o radu, članovi 20a), 36-40, 43. i 75-76, 79, 166, 167;
 - Zakon o radu Županije Zapadnohercegovačke, članovi 36-40, 43, 75-76, 79, 162, 163;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Županije Zapadnohercegovačke;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva u Županiji Zapadnohercegovačkoj;
 - Statut Javne ustanove Dom zdravlja Grude;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je osnovan Rješenjem Ministarstva zdravstva Hrvatske republike Herceg-Bosna o utemeljenju zdravstvene ustanove – Dom zdravlja Grude,² a pravni je sljednik Radne organizacije Medicinskog centra za primarnu i bolničko-specijalističku zdravstvenu zaštitu Mostar osnovane 1983. godine. Skupština Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Kanton) donijela je Zakon o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Grude,³ kojim se preuzimaju prava i obaveze osnivača. Kao osnivač upisan je Kanton. Stupanjem na snagu ovog Zakona prestaje primjena Rješenja o utemeljenju zdravstvene ustanove Dom zdravlja Grude. Članom 5. Zakona o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Grude definisano je da Dom zdravlja nastavlja s radom i poslovanjem pod nazivom Javna ustanova Dom zdravlja Grude, a njegovim izmjenama iz 2025. godine izvršena je promjena adrese. Prezentovano je Rješenje o izmjenama podataka u sudskom registru kod Općinskog suda u Širokom Brijegu od 27. 2. 2026. godine usklađeno sa Zakonom o preuzimanju prava i obaveza i usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Grude i njegovim izmjenama.

Djelatnost Doma zdravlja obuhvata pružanje primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti)⁴ i Statutom⁵ Dom zdravlja obavlja djelatnosti: porodične medicine, zdravstvene zaštite djece, polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološke zaštite, hitne medicinske pomoći, zaštite reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvene zaštite kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalne i mentalne rehabilitacije u zajednici, specifične zdravstvene zaštite radnika kao dio medicine rada ako je ugovorena sa poslodavcem, stomatološke zdravstvene zaštite, laboratorijske i radiološke dijagnostike primarnog nivoa i ljekarske djelatnosti.

Pored centralnog objekta u Grudama, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite i u mjesnim zajednicama: Tihaljina, Drinovci i Sovići.

Unutrašnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je članom 36. Statuta i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizovano 149 izvršilaca, a na 31. 12. 2025. godine Dom zdravlja je imao 107 zaposlenih radnika. Domom zdravlja rukovodi direktor Jerko Brzica, imenovan Odlukom Upravnog odbora od 2. 6. 2023. godine.

Sjedište Doma zdravlja je u Grudama, u Ulici Mate Bobana br. 6.

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 septembra 2026. godine.

² Broj 11-01-1119/94 od 30. 11. 1994. godine

³ „Narodne novine ŽZH“, br. 35/23, 2/25

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

⁵ Statut Javne ustanove Dom zdravlja Grude iz februara 2024. godine i Statut o izmjeni Statuta Javne ustanove Dom zdravlja Grude iz februara 2025. godine

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 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. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

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

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

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut kojeg je Upravni odbor donio u februaru 2024. sa izvršenim izmjenama iz februara 2025. godine, uz saglasnost osnivača.

Pravilnikom o radu⁸ utvrđena su prava i obaveze iz radnog odnosa zaposlenika Doma zdravlja, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta⁹ uređena je unutrašnja organizacija, poslovi i radni zadaci, radna mjesta, uslovi koje zaposlenik treba ispunjavati za zasnivanje radnog odnosa, kao i broj izvršilaca određenog radnog mjesta. Konstatovano je da Dom zdravlja radi sa značajno manjim brojem izvršilaca u odnosu na sistematizaciju. Na 31. 12. 2025. popunjenost je iznosila 71,8%, što može uticati na obavljanje djelatnosti Doma zdravlja. **S obzirom na to da Dom zdravlja obavlja djelatnost sa 71,8% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, postavlja se pitanje**

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

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

⁸ Upravni odbor je 5. 7. 2023. godine usvojio Pravilnik o radu br. 281/23, a izmjene i dopune 13. 2. 2024. godine.

⁹ Upravni odbor je 5. 7. 2023. godine donio Pravilnik o unutrašnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta br. 282/23

adekvatnosti nivoa popunjenosti za blagovremeno obavljanje poslova, odnosno pitanje osnovanosti sistematizovanog broja radnih mjesta.

Napominjemo da bi se prilikom sačinjavanja sistematizacije morale uzeti u obzir odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH,¹⁰ kojom je utvrđen normativ zdravstvene zaštite, koji čini normativ medicinskog kadra i vremena. Normativ kadra se u primarnoj i specijalističko-konsultativnoj zdravstvenoj zaštiti utvrđuje kroz sastav radnog tima i broja osiguranih lica na jedan radni tim, po djelatnosti ili specijalnosti.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je u julu 2025. godine u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Mapa poslovnih procesa i registar rizika uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio interne akte u prethodnom periodu. Međutim, određeni interni akti nisu bili doneseni tokom revidirane godine. Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu Upravni odbor je u decembru 2025. usvojio Pravilnik o dopuni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je uređena organizacija računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.¹¹ Tokom revidirane godine nije vršena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa u računovodstveni sistem, sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti. Međutim, direktor je 16. 1. 2026. donio Odluku o imenovanju odgovornih osoba za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, a u aprilu 2026. izvršena je izmjena Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2024. na način da je dodat član 6a) kojim je propisana formalna i suštinska kontrola knjigovodstvenih isprava. Na osnovu odabranog uzorka utvrđeno je da se od 1. 4. 2026. kontrola knjigovodstvenih isprava provodi u skladu sa donesenom Odlukom i izmijenjenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Doneseni su i Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o popisu imovine i obaveza, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Pravilnik o reprezentaciji i poklonima. Međutim, nije prezentovano da je donesena odluka o korisnom vijeku upotrebe nematerijalne i materijalne imovine za revidiranu poslovnu godinu u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kao ni interna procedura kojom bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Dom zdravlja nije sačinio plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH objavljenim 22. 5. 2024. godine. Također, plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2026. godinu nije donesen. To nije u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. je sačinjen. U njemu su utvrđene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama. Međutim, nije prezentovano da je dostavljen Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke, kako nalažu odredbe Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Kantonalni Zakon o zdravstvenoj zaštiti nije usklađen sa članom 66. federalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti,¹² kojim je, između ostalog, propisano da direktor ustanove treba imati potrebno znanje iz zdravstvenog menadžmenta. Navedeno znanje dokazuje se certifikatom o obavljenoj edukaciji iz zdravstvenog menadžmenta, odnosno završenom specijalizacijom ili postdiplomskim studijem iz zdravstvenog menadžmenta. Članom 61. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 2013. godine navedena obaveza je bila propisana. Međutim, izmjenama i dopunama Zakona iz 2017. godine

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 5/03

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

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

ova obaveza je ukinuta. Uvidom u personalni dosje direktora koji rukovodi Domom zdravlja konstatovano je da ispunjava uslove¹³ definisane federalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Shodno navedenom, konstatovano je da sistem finansijskog upravljanja i kontrole tokom 2025. godine nije bio uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, u dijelu kontrolnih aktivnosti i praćenja i procjene sistema. Međutim, mapa poslovnih procesa i registar rizika uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu) u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, te su početkom 2026. doneseni i primjenjuju se određeni interni akti.

Također, konstatovano je da Dom zdravlja obavlja djelatnost sa 71,8% popunjenih sistematizovanih radnih mjesta, što može uticati na vršenje djelatnosti.

Preporuke:

- *donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *donositi plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljati Ministarstvu finansija Županije Zapadnohercegovačke u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;*
- *preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.*

Organi Doma zdravlja

Kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (član 59) i članom 20. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji ima pet članova, a čine ga predstavnici osnivača – tri člana, od kojih jedan mora biti predstavnik Ministarstva zdravstva, rada, socijalne skrbi Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), i stručnih zaposlenika Doma zdravlja – dva člana, od kojih jedan mora biti iz reda zdravstvenih zaposlenika. Rješenjem od 6. 9. 2024. godine Vlada Kantona imenovala je Upravni odbor na mandatni period od četiri godine, u sljedećem sazivu: Martin Kondža, predsjednik, Slavica Šimić, Melita Pezer, Josipa Juričić i Vlado Šimunović, članice i član. Tokom 2025. Upravni odbor održao je osam sjednica, na kojima je raspravljao i odlučivao o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Direktor predstavlja, zastupa, rukovodi poslovanjem i odgovoran je za zakonitost rada Doma zdravlja u skladu sa Statutom (član 27). Upravni odbor je, nakon provedenog javnog konkursa, uz saglasnost Ministarstva, Odlukom od 2. 6. 2023. godine imenovao direktora Jerku Brzicu na period od četiri godine.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 162. i 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 70. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Navedenim Zakonom i Statutom definisano je da se nadzor provodi na osnovu općeg akta i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora, koji je Dom zdravlja obavezan dostaviti resornom kantonalnom ministarstvu najkasnije do 31. 12. tekuće za sljedeću godinu.

Pravilnik o unutarnjem zdravstvenom nadzoru nad stručnim radom službi i zaposlenika donesen je u augustu 2012. godine.¹⁴ **Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja nije donio godišnji program unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu. Nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih**

¹³ Prezentovano je da direktor Doma zdravlja pored završenog medicinskog fakulteta posjeduje Uvjerenje o stečenom zvanju magistar menadžmenta, smjer upravljanje kvalitetom u zdravstvu izdato od Ekonomskog fakulteta u Sarajevu 26. 7. 2023. godine.

¹⁴ Direktor je 15. 12. 2025. donio novi Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom službi i zaposlenika u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Grude.



jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je za posljedicu imalo da nisu provođene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Navedeno nije u skladu sa članovima 162. i 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 70. Statuta. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 163. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu s propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu.

Preporuka:

- **donijeti godišnji program unutrašnjeg nadzora i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom službi i zaposlenika u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Grude.**

Sigurnosni standardi

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

Rješenjem AKAZ-a od 25. 7. 2024. dodijeljena je integralna akreditacija i certifikacija Doma zdravlja u trajanju od tri godine.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁷ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava s obzirom na to da se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Zapadnohercegovačke (u daljnjem tekstu: Zavod). Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (član 3)¹⁸ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija.

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

Prevenција korupcije

Dom zdravlja je u augustu 2025. godine donio Odluku o izradi plana integriteta i imenovanju radne grupe za izradu prijedloga dokumenta. Plan integriteta sačinjen je u augustu 2025, na koji je 19. 9. 2025. godine saglasnost dala Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Upravni odbor je Odlukom od 7. 10. 2025. usvojio Plan integriteta Doma zdravlja i imenovao osobu za nadzor nad provođenjem Plana integriteta, kojom nije predviđena obaveza izvještavanja. Plan integriteta je 26. 11. 2025. dostavljen Komisiji za sprečavanje korupcije Kantona.

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

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

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

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Prema članu 60. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 22. Statuta, Upravni odbor utvrđuje planove rada i razvoja, godišnji program rada i donosi finansijski plan. Upravni odbor je 15. 4. 2025. donio Finansijski plan za 2025. godinu. Nije prezentovano zašto je Upravni odbor tek 15. 4. 2025. usvojio Finansijski plan za 2025. iako je Ugovor sa Zavodom o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju, koji u najvećem dijelu predstavlja osnov za sačinjavanje finansijskog plana, zaključen 31. 12. 2024. godine.¹⁹ Finansijskim planom za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 5.810.525 KM, rashodi u iznosu od 5.708.564 KM, te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 101.961 KM. Prema obrazloženju, planiranje prihoda vrši se na osnovu sredstava ugovorenih sa Zavodom i vlastitih prihoda ostvarenih u prethodnoj godini, dok se planiranje rashoda zasniva na utrošku energenata i materijala iz prethodnog perioda, uz pretpostavku rasta stope inflacije i zaključivanja novih kolektivnih ugovora.

U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode od Zavoda (5.245.092 KM) i prihode od participacije (183.816 KM). Najveći udio u rashodima čine: troškovi bruto plaća zaposlenih (4.067.440 KM), troškovi ostalih primanja zaposlenih (580.000 KM) i troškovi materijala (470.000 KM).

Upravni odbor je 29. 12. 2025. donio Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2025. godinu, kojima su prihodi povećani za 156.512 KM i iznose 5.967.037 KM, a rashodi povećani za 172.745 KM i iznose 5.881.309 KM. Ovim izmjenama i dopunama planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 85.728 KM. Najznačajnija povećanja na prihodima (287.510 KM) odnose se na povećanja prihoda od Zavoda po osnovu zaključenih aneksa na Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju. Povećanje rashoda u najvećoj mjeri odnosi se na troškove amortizacije (66.000 KM) i usluge održavanja (64.000 KM).

Upravni odbor je 19. 12. 2024. godine usvojio Plan i program rada za 2025. godinu. **Međutim, nije utvrđen plan rada i razvoja kao višegodišnji strateški akt. 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 ²⁰	Ostvareno u 2025. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	5.967.037	5.968.607	5.654.736	100,03%
II	Rashodi	5.881.309	5.888.657	5.591.539	100,12%
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	85.728	79.950	63.197	-

Uvidom u dokumentaciju nisu konstatovana značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od planiranih Finansijskim planom, te izmjenama i dopunama Finansijskog plana.

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja kao višegodišnji strateški akt Doma zdravlja, kako je propisano članom 60. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta Doma zdravlja.

Preporuka:

- potrebno je da Upravni odbor utvrdi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa kantonalnim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.***

¹⁹ Prezentovano je da je Upravni odbor 29. 12. 2025. usvojio Finansijski plan za 2026. godinu.

²⁰ Uključujući Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2025. godinu.

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 60. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 22. Statuta, obaveza Upravnog odbora je da najmanje jednom godišnje osnivaču podnese izvještaj o poslovanju Doma zdravlja. Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2025. godinu sačinjen je i dostavljen 14. 4. 2026. Ministarstvu. Do okončanja revizije Vlada Kantona nije razmatrala predmetni izvještaj.

Tokom 2025. godine direktor nije sačinjavao i dostavljao Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o poslovanju Doma zdravlja, u skladu sa članom 63. kantonalnog Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 29. Statuta. Na navedeno je ukazano u Pismu menadžmentu. Prezentovano je da je Upravni odbor Odlukom od 13. 4. 2026. usvojio tromjesečni izvještaj o radu direktora za period januar – mart 2026. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Finansijski izvještaji podneseni su Finansijsko-informatičkoj agenciji 27. 2. 2026, a izmijenjeni Finansijski izvještaji za 2025. podneseni su 1. 4. 2026. godine.

S obzirom na to da je naknadno utvrđena greška koja se odnosila na iskazivanje pozicije Akumulirane, neraspoređene dobiti iz prethodnih perioda u okviru koje je bila iskazana dobit tekućeg perioda, u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, sačinjeni su i nadležnoj instituciji 1. 4. 2026. podneseni korigovani finansijski izvještaji za 2025. godinu, uključujući i Bilješke uz finansijske izvještaje za 2025. godinu. Upravni odbor je 13. 4. 2026. donio Odluku o usvajanju redovnih i izmijenjenih finansijskih izvještaja za 2025. godinu. Izvršenim uvidom u izmijenjene Finansijske izvještaje za 2025. potvrdili smo da su pozicije kapitala iskazane u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

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

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 5.968.607 KM. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi iz ugovora s kupcima (5.698.053 KM) i ostali prihodi i dobici (270.554 KM).

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima čine 95,5% ukupnih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Struktura im je sljedeća: prihodi od Zavoda (5.532.602 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (165.451 KM).

U okviru prihoda od Zavoda iskazani su prihodi po osnovu zaključenog Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa i zaključenih aneksa sa Zavodom u vezi s pružanjem usluga zdravstvene zaštite i njenim finansiranjem u 2025. godini. Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju od 31. 12. 2024. godine utvrđena su prava i obaveze Doma zdravlja i Zavoda u vezi provođenja Programa zdravstvene zaštite stanovništva Općine Grude.

Ugovorom je utvrđeno da će Zavod na ime obavljanja zdravstvenih usluga iz primarne zdravstvene zaštite, dijela specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite za osiguranike sa područja Općine Grude

i materijalne troškove Domu zdravlja isplaćivati mjesečnu tranšu od januara do decembra 2025. u iznosu od 409.200 KM. Aneksom ugovora od 28. 7. 2025. dodatno je odobren, na ime povećanja troškova obavljanja zdravstvenih usluga iz primarne zdravstvene zaštite i dijela specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite za period od 1. 3. do 30. 6. 2025, iznos od 137.000 KM, a Aneksom od 31. 12. 2025. iznos od 438.000 KM za period od 1. 10. do 31. 12. 2025. godine. **Prezentovano je da je Upravni odbor dao saglasnost direktoru za potpisivanje Aneksa ugovora iz jula 2025. godine, dok za osnovni Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju za 2025. i Aneks ugovora iz decembra nije prezentovana saglasnost Upravnog odbora, što nije u skladu sa Statutom.**²¹ U skladu sa odredbama zaključenog ugovora Zavod je obavezan tokom godine obavljati provjeru prava i obaveza Doma zdravlja, i to pregledom dostavljene dokumentacije, stalnim nadzorom i neposrednim očevidom ovlaštenog zaposlenika Zavoda u rad i dokumentaciju Doma zdravlja. Nije prezentovano da je tokom godine Zavod obavljao provjeru ugovornih obaveza.

Nije prezentovana saglasnost Upravnog odbora za potpisivanje osnovnog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju za 2025. i Aneksa ugovora, što nije u skladu sa odredbama Statuta.

Preporuka:

- **prije zaključivanja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom potrebno je da Upravni odbor da saglasnost, u skladu sa odredbama Statuta.**

U okviru pozicije prihoda od Zavoda iskazani su i prihodi za doznačena sredstva od Zavoda u ukupnom iznosu od 47.202 KM na osnovu pojedinačnih odluka o odobravanju finansijske pomoći, a odnose se na obavljanje sistematskih pregleda djece u osnovnim školama (26.455 KM), te za troškove edukacije zdravstvenih radnika i troškove održavanja za koje su iskazani rashodi u revidiranoj godini.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (165.451 KM) ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, pregleda radnika, usluge laboratorija, usluge službe hitne medicinske pomoći, usluge higijensko-epidemiološke službe i liječničkih uvjerenja. Upravni odbor je 2023. godine donio Odluku o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga u Domu zdravlja. Cjenovnikom zdravstvenih usluga obuhvaćene su usluge (opće zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, radiologije, stomatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, oftamologije, psihijatrije, pulmologije, dermatovenerologije), dok je cijena obaveznog sanitarnog pregleda utvrđena Naputkom o načinu obavljanja sanitarnih pregleda u Kantonu. Uvidom u revizijom obuhvaćeni uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama konstatovano je da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definisanim cjenovnikom.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 270.554 KM, i u najvećem dijelu odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga koji su naplaćeni putem blagajne (186.332 KM), sufinansiranje zapošljavanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje (27.740 KM), prihode od osiguranja (20.684 KM) i prihode od donacija (20.434 KM).

Prihodi od donacija (20.434 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 (19.180 KM) i direktan prihod iz donacija (1.254 KM).

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva²² propisano je da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 621 – Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu, a da se ostali prihodi iskazuju u okviru grupe konta 655 - Ostali prihodi i dobici.

²¹ Statutom iz 2024. (član 66. stav 2.) utvrđeno je da direktor Doma zdravlja ima sva ovlaštenja u pravnom prometu u okviru djelatnosti upisane u sudski registar osim: a) nastupati kao druga ugovorna strana sa Domom zdravlja ili sa Zavodom sklapati ugovore o pružanju zdravstvenih usluga, i b) sklapati ugovore o izvođenju investicijskih radova i nabavci opreme, roba i usluga čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 15.000 KM. U članu 22. Statuta tačka j) utvrđeno je da je u djelokrugu rada Upravnog odbora odlučivanje o korištenju sredstava preko iznosa utvrđenog Statutom.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja prihode od izvršenih zdravstvenih usluga u ukupnom iznosu od 186.332 KM evidentirao i iskazao u okviru pozicije Ostali prihodi i dobici²³ što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva,²⁴ kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 621 – Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu, što ima za posljedicu da su na datum bilansa Ostali prihodi i dobici precijenjeni, a Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu podcijenjeni za navedeni iznos. Navedeno nije imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat.

Dom zdravlja je prihode od izvršenih zdravstvenih usluga u ukupnom iznosu od 186.332 KM evidentirao i iskazao u okviru pozicije Ostali prihodi i dobici, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 621 – Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu.

Preporuka:

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

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 5.888.657 KM, a odnose se na poslovne rashode (5.845.263 KM) i ostale rashode i gubitke (43.394 KM).

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.845.263 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 253.724 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.3 Izvještaja).

6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 438.214 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove laboratorija (225.067 KM), troškove previjališta (31.775 KM), troškove hitne službe (51.509 KM), troškove kancelarijskog materijala (27.168 KM) i troškove zubne ambulate (24.945 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da tokom 2025. godine rashodi nisu priznavani u trenutku njihove stvarne potrošnje, već na osnovu zahtjeva ambulantni, odnosno službi u momentu izdavanja sa skladišta. Osim toga, troškovi laboratorije i zubne ambulate evidentirani su na način da se za nabavljene količine ovih zaliha u trenutku nabavke istovremeno vrši zaduživanje zaliha, te razduživanje u korist rashoda perioda. Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode. Konstatovano je da su po izvršenom godišnjem popisu zaliha u ambulantama, odnosno službama, provedena korektivna knjiženja odobravanjem rashoda u korist zaliha za iznos od 32.028 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.2.1 Izvještaja).

6.1.2.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.864.259 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 242.549 KM, što je najvećim dijelom posljedica primjene važećih kolektivnih ugovora te povećanja broja zaposlenih.

Strukturu troškova plaća i ostalih ličnih primanja čine: bruto plaće zaposlenih (3.935.157 KM), ostale naknade zaposlenih (684.976 KM) i troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (244.126 KM).

²³ Grupa konta 655

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenima regulisani su kantonalnim Zakonom o radu,²⁵ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva u Županiji Zapadnohercegovačkoj,²⁶ Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika iz djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Županije Zapadnohercegovačke²⁷ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori), te Pravilnikom o radu i njegovom izmjenom i dopunom.²⁸ Odredbe navedenih Kolektivnih ugovora primjenjivale su se do marta 2026. godine, kada su zaključeni novi kolektivni ugovori, koji se od tada primjenjuju.

Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu propisano je da je poslodavac dužan zaposleniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice (2,81 KM), mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, u koji su razvrstani poslovi zaposlenika.

Plaća direktora regulisana je Pravilnikom o radu koji je donio Upravni odbor, kojim je definisano da, ukoliko je direktor imenovan iz reda uposlenika, te uz direktorsku dužnost, obavlja i poslove svog radnog mjesta, plaća se obračunava za redovan rad na radnom mjestu koje obavlja, a Upravni odbor svojom odlukom određuje direktorski dodatak na plaću. Upravni odbor donio je u julu 2023. godine Odluku o dodatku na plaću direktora na osnovnu plaću, na koju je saglasnost dalo resorno Ministarstvo.

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

Prema odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu, osnovna plaća zaposlenih uvećava se po osnovu uslova rada, i to: za rad s izvorima jonizirajućih zračenja (10%), za rad u Službi hitne medicinske pomoći (10% za zdravstvene radnike, odnosno 11% za doktore medicine), te za obavljanje ostalih poslova (npr. higijensko-epidemiološka, pedijatrijska i patronažna služba-5%). Također, u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, zaposlenima koji pored redovnih poslova obavljaju i poslove rukovodilaca službi i odjela, osnovna plaća uvećava se po osnovu položajnog dodatka u iznosu od 5% do 10%. **Međutim, provedenom revizijom pojedinačnih obračuna plaća konstatovano je da su uvećane plaće određenih zaposlenika po osnovu stečenih certifikata i obavljanja dodatnih poslova (certifikat za računovođu, obavljanje poslova koordinatora za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti u zdravstvu²⁹ i dr.) za 10% na osnovu pojedinačnih odluka direktora (kontinuirano od donošenja odluka). Ovakav način uvećanja plaće nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu. Također, predstavlja nova prava u odnosu na prava zaposlenika definisana Kolektivnim ugovorom.**

Radno vrijeme zaposlenika regulisano je Pravilnikom o radu i Odlukom o radnom vremenu³⁰ 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 6.509 KM, najniža 1.061 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.748 KM.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 684.976 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (311.998 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (139.096 KM), pomoći i naknade troškova zaposlenima (99.752 KM) i naknada za regres (85.266 KM).

Obračun i isplata naknade za topli obrok definisani su Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu u dnevnom iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Dnevni iznos naknade za ishranu utvrđuje se do 31. 12. u

²⁵ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 11/17 i 23/25

²⁶ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 1/24

²⁷ „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“, br. 30/23

²⁸ Pravilnik o radu iz 2023. godine i izmjena i dopuna Pravilnika iz 2024. godine

²⁹ Prezentirani su certifikati o završenim obukama iz oblasti sistema poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu, koje je izdala Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (AKAZ).

³⁰ Br. 239-1/23 od 19. 6. 2023. godine

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



tekućoj za narednu godinu i primjenjuje se za cijelu narednu godinu. Odlukom direktora od 31. 12. 2024. godine utvrđen je dnevni iznos naknade za topli obrok u iznosu od 14 KM po zaposleniku, s primjenom od 1. 1. 2025. godine. Provedenom revizijom konstatovano je da Odluka nije usklađena s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu u dijelu utvrđenog iznosa naknade za topli obrok. Naime, iznos od 14,00 KM ne odgovara iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH (prema podacima Federalnog zavoda za statistiku od 17. 12. 2024. godine, prosječna neto plaća za oktobar 2024. godine iznosila je 1.415 KM, što iznosi 14,15 KM). **Zbog navedenog, utvrđeno je da obračun i isplata naknada za topli obrok nisu vršeni shodno odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.**

Regres za korištenje godišnjeg odmora za 2025. godinu obračunat je i isplaćen u ukupnom iznosu od 85.266 KM za 108 zaposlenika, u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, u skladu sa Odlukom direktora od 28. 7. 2025. godine.

Uvidom u obračun i isplatu naknada zaposlenih, utvrđeno je da su vršene u skladu sa važećim Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, izuzev naknade za topli obrok.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora, iskazani su u iznosu od 244.126 KM, a odnose se na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu (231.015 KM) i troškove naknada članovima Upravnog odbora (13.111 KM).

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu najvećim dijelom se odnose na zaključene ugovore o djelu za pružanje medicinskih usluga sa vanjskim saradnicima (neto 177.397 KM). Tokom 2025. godine za sistematizovana radna mjesta i poslove koji spadaju u nadležnost Doma zdravlja zaključeni su ugovori o djelu sa 12 vanjskih saradnika za pružanje medicinskih usluga, što predstavlja redovne poslove poput rada u dežurstvima na Odjelu hitne medicinske pomoći, poslove doktora specijalista (radiolog, pedijatar, internist, ginekolog, pneumoftizilog i sl.). Ugovori su se najčešće zaključivali na period od pola godine, uz sukcesivno obnavljanje, a naknade su definisane po dolasku, dežurstvu, pregledu ili u fiksnom iznosu. Obračun naknada vrši se na osnovu mjesečnog izvještaja glavne sestre o izvršenim ugovorenim poslovima. Također, za vanjske saradnike sačinjava se i godišnji izvještaj o dolascima. Tokom 2025. godine izvršen je prijem četiri doktora u službi porodične medicine. Prema pisanoj izjavi direktora, ugovori o djelu se zaključuju radi kontinuiranog pružanja određenih specijalističkih usluga, a uslijed nedostatka doktora medicine na tržištu rada, njihovog nezadržavanja u ustanovama primarne zdravstvene zaštite, te odlaska ljekara na specijalizaciju, napredovanje i usavršavanje, odnosno do povratka sa specijalističkog usavršavanja.

Naknade članovima Upravnog odbora regulisane su Odlukom Vlade Kantona o naknadama za rad članova upravnih odbora u domovima zdravlja u Županiji Zapadnohercegovačkoj.³² Konstatovano je da je obračun i isplata mjesečnih naknada izvršena u skladu sa navedenom Odlukom.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da je vršeno uvećanje osnovne plaće u iznosu od 10% po osnovu stečenih certifikata i obavljanja dodatnih poslova, što nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Također, obračun i isplata naknada za topli obrok nisu vršeni u iznosu koji je definisan odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.

Preporuke:

- *uvećanje osnovne plaće zaposlenika vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu;*
- *visinu toplog obroka utvrditi u skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.*

³² „Narodne novine Županije Zapadnohercegovačke“ br. 17/08

6.1.2.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 186.948 KM, od čega se na amortizaciju doniranih stalnih sredstava odnosi 19.180 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora 167.768 KM. Obračun amortizacije objašnjen je u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 190.924 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove usluga održavanja transportnih sredstava (60.004 KM), troškove usluga tekućeg održavanja (45.560 KM), troškove komunalnih usluga (23.014 KM) i troškove zdravstvenih usluga (20.909 KM).

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja određene usluge održavanja transportnih sredstava i zdravstvenih usluga nabavljao od dobavljača bez zaključenih ugovora i provedenih postupaka javnih nabavki (detaljnije obrazloženo u tački 7. Izvještaja).

6.1.2.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 75.157 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove: poreza, naknada, taksi (24.223 KM), reprezentacije (23.467 KM), poštanskih i telefonskih usluga (13.730 KM).

6.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 43.059 KM, a u najvećoj mjeri (32.549 KM) odnose se na isknjižavanje iskazanog dugovnog salda na poziciji ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (opisano u tački 6.2.2.2 Izvještaja).

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 79.950 KM.

Upravni odbor je 13. 4. 2026. donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2025. godinu, kojom je ostvareni višak prihoda nad rashodima u 2025. raspoređen kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

Ukupne obaveze na 31. 12. 2025. godine iznosile su 1.441.281 KM. Iako su u Bilansu stanja na 31. 12. 2025. godine kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.441.281 KM, revizijom je konstatovano da se na kratkoročne obaveze odnosi iznos od 445.155 KM, s obzirom na to da su na datum bilansa u okviru kratkoročnih obaveza iskazani unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu primljenih donacija u iznosu od 996.126 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.4.1 Izvještaja).

Tekuća imovina iznosila je 2.295.813 KM (na računima, iskazano stanje 700.901 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima može blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2025. godine iznosio je 5,16.

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

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. godine utvrđeno je da se materijalna imovina početno vrednuje i iskazuje 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 1.189.283 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM

R. br.	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema, alati, namještaj i transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6
1.	Nabavna vrijednost				
	na 1. 1. 2025.	53.730	1.067.431	3.256.303	4.377.464
	- direktna povećanja u 2025.	0	0	208.186	208.186
	- prenos sa pripreme	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	1.512.762	1.512.762
	-ostalo	0	-11.887	0	-11.887
	na 31. 12. 2025.	53.730	1.055.544	1.951.727	3.061.001
2.	Akumulirana amortizacija				
	na 1. 1. 2025.	0	354.965	2.842.232	3.197.197
	- amortizacija za 2025.	0	15.833	171.115	186.948
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	1.512.427	1.512.427
	- ostalo	0	0	0	0
	na 31. 12. 2025.	0	370.798	1.500.920	1.871.718
3.	Neto knjigov. vrijednost				
	na 1. 1. 2025.	53.730	712.466	414.070	1.180.267
	na 31. 12. 2025.	53.730	684.746	450.806	1.189.283

Tokom revidirane godine nije bila uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava u kojoj se vodi evidencija o stalnim sredstvima, koja se iskazuje u količinama i novčanim iznosima, što nije u skladu sa članovima 16. i 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postupajući na ukazano po Pismu menadžmentu prezentovano je da je u januaru 2026. uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava sa stanjem na 31. 12. 2025. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zemljište je iskazano u iznosu od 53.730 KM, a odnosi se na zemljište površine 1.231 m² na kojem je izgrađen Dom zdravlja i zemljište u krugu Doma zdravlja.³³ Uz komentar je dostavljena dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje zemljišta (Procjena stalnog sudskog vještaka građevinske struke o vrijednosti nekretnine – zemljišta u vlasništvu Doma zdravlja iz januara 2020. godine, prema kojoj je sadašnja tržišna vrijednost nekretnine iznosila 53.730 KM i Odluka o uvođenju nekretnine – zemljišta u poslovne knjige na osnovu procjene ovlaštenog vještaka, koju je Upravni odbor donio 21. 1. 2020. godine).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 684.746 KM sadašnje vrijednosti, a odnose se na zgradu u Grudama u kojoj Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost. Pregledom prezentovane dokumentacije (analitička kartica od 1. 1. 2006. godine i dokumentacije na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u građevinski objekat) konstatovano je da se ulaganja u građevinski objekat u periodu od 2006. do 2025. godine nabavne vrijednosti 522.841 KM (u najvećem dijelu odnose se na adaptaciju prostora pedijatrije, proširenje Doma zdravlja, izgradnju RTG službe, adaptaciju prostora radiologije, edukacijsku dvoranu, utopljanje objekta). Za ranije evidentiranu vrijednost građevinskog objekta (nabavne vrijednosti 532.703 KM, otpisane vrijednosti 165.248 KM,

³³ ZK izvadak broj 332

sadašnje vrijednosti 367.455 KM) uz komentar je dostavljen Ugovor iz 1973. godine, zaključen između Skupštine Općine Grude i Zdravstvene stanice Grude. Ugovorom je definisano da Skupština prenosi bez naknade osnovna sredstva (građevinski objekat – zgradu i opremu) ukupne vrijednosti 2.211.042 dinara, te da se uz prenos osnovnih sredstava vrši i prenos obaveza proizašlih iz nabavke, odnosno izgradnje navedenih sredstava u ukupnom iznosu od 1.984.813 dinara. Tačkama III. i IV. Ugovora definisano je da je primopredaja izvršena potpisivanjem Ugovora, a po izvršenoj primopredaji Zdravstvena stanica Grude zadužuje se ovim sredstvima.

Osim u navedenom objektu, Dom zdravlja pruža usluge u Tihaljini, Drinovcima i Sovićima, za koje ima zaključen ugovor sa mjesnim zajednicama o korištenju prostorija bez naknade. Tokom godine smanjenje vrijednosti građevinskog objekta izvršeno je za iznos obračunate amortizacije u 2025. godini (15.833 KM) i izvršenu ispravku knjiženja (11.887 KM).³⁴

Postrojenja, oprema, alati, namještaj i transportna sredstva iskazani su u iznosu od 450.806 KM sadašnje vrijednosti. U poslovnim knjigama vrijednost postrojenja, opreme i namještaja iskazana je u jednom iznosu, bez raščlanjivanja na analitička konta. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je utvrđeno da se stanje i promjene vrijednosti imovine, kapitala i obaveza, kao i prihodi i rashodi i utvrđivanje rezultata poslovanja računovodstveno obuhvataju na osnovnim, trocifrenim kontima Kontnog okvira, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Trocifrena konta iz Kontnog okvira (kao i određena propisana četverocifrena konta) se, po potrebi, raščlanjuju na analitička konta u skladu sa ovim Pravilnikom i općim aktom privrednog društva ili drugog pravnog lica.

Povećanje opreme iskazano u iznosu od 208.186 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku sljedeće opreme: ortopan (46.000 KM), agregat (35.100 KM), hematološki analizator (30.478 KM) od dobavljača izabranih nakon provedenih postupaka javnih nabavki u 2024. i 2025. godini, te donirana stalna sredstva od Fondacije Fami (19.840 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme izvršeno je za iznos od 1.683.542 KM, a odnosi se na rashodovanje opreme (1.512.427 KM) i obračunatu amortizaciju (171.115 KM). Rashodovanje opreme izvršeno je na osnovu Izvještaja komisije za popis nakon obavljenog popisa imovine i obaveza na 31. 12. 2025. godine, što je detaljnije obrazloženo u tački 6.2.5 Izvještaja. Prema pisanoj Izjavi predsjednika popisne komisije većina imovine nije pronađena prilikom obavljanja popisa, i nemaju nikakav trag kada je i na koji način napustila Dom zdravlja. Nije prezentovana druga dokumentacija za rashodovanje opreme.

Obavljenom revizijom konstatovano je da su u Glavnoj knjizi postrojenja, oprema, alati, namještaj i transportna sredstva iskazani zbirno. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Preporuka:

- ***postrojenja, opremu i namještaj evidentirati u Glavnoj knjizi i iskazivati u finansijskim izvještajima na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 186.948 KM.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeno je da se obračun amortizacije stalnih sredstava vrši u skladu sa korisnim vijekom upotrebe, te da na početku svake poslovne godine direktor donosi odluku o korisnom vijeku upotrebe nematerijalne i materijalne imovine za tekuću godinu.

Prezentovano je da se obračun amortizacije vrši linearnom metodom otpisa stalnih sredstava. Primjenjivane stope amortizacije su 1,5% za građevinske objekte i 20% za opremu (transportna sredstva, medicinska oprema, elektronski uređaji i računarska oprema).

³⁴ Prezentovana Odluka o ispravci računovodstvene greške iz prethodnog perioda od 31. 12. 2025. na način da se za iznos od 11.887 KM umanju vrijednost građevinskog objekta, a povećava vrijednost opreme.

Revizijom je konstatovano da nije donesena odluka o korisnom vijeku upotrebe nematerijalne i materijalne imovine za 2025. niti je ona donesena za 2026. godinu. To nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Preporuka za navedeno data je u tački 4. Izvještaja.

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 1.189.283 KM. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je utvrđeno da se vrši ova vrsta procjene. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, može se razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Za nekretnine koje su iskazane u poslovnim knjigama Dom zdravlja raspolaže dokazima o vlasništvu.³⁵

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 56.997 KM, te se najvećim dijelom odnose na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

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

³⁵ ZK izvadak, uložak broj 332, pravo vlasništva 1/1 Dom zdravlja Grude na nekretnine označene dvorište, kuća – zgrada (kč 1292/1).

Obavljenom revizijom konstatovano je da su nabavke sirovina i materijala (medicinskog potrošnog materijala i lijekova) u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno evidentirane u okviru grupe konta 101 – Zalihe sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Dom zdravlja ima uspostavljeno materijalno knjigovodstvo. Prijem medicinskog potrošnog materijala i lijekova vrši se u centralnom skladištu i po zaprimanju evidentiraju se na zalihe sirovina i materijala. Nakon evidentiranja ulaza ovih zaliha, konstatovano je da se evidentiranje izlaza vrši na osnovu zahtjeva ambulant i službi. Izdate količine zaliha po ovim zahtjevima terete rashode perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantama/službama za čije potrebe su i nabavljeni. Na navedeno smo ukazali Pismom menadžmentu. U Domu zdravlja je na 31. 12. 2025. izvršen popis zaliha sirovina i materijala po odjelima/ambulantama u ukupnom iznosu od 32.028 KM. **Revizijom je konstatovano da popisom utvrđene količine zaliha robe po odjelima/ambulantama nisu unesene u materijalno knjigovodstvo. Za navedeni iznos izvršeno je samo odobravanje rashoda u korist zaliha u Glavnoj knjizi, s ciljem iskazivanja stvarnog stanja zaliha u finansijskim izvještajima za 2025. godinu.**

Revizijom je konstatovano da navedeni način prijema i razduženja medicinskog potrošnog materijala i lijekova vrši se za sva skladišta, izuzev za zalihe koje se nabavljaju za potrebe laboratorija i zubne ambulante. Za potrebe laboratorija i zubne ambulante prijem robe vrši se direktno u ambulantama, a za iznos fakture zalihe se zadužuju i razdužuju u iznosu fakture, i u cijelosti terete rashode perioda u trenutku nabavke (tokom revidirane godine iskazani troškovi laboratorija 225.067 KM i troškovi zubne ambulante u iznosu od 24.945 KM).

Zalihe za potrebe laboratorija i zubne ambulante nabavljene su na način da se prijem robe vrši direktno u ambulantama, a za iznos fakture zalihe se zadužuju i razdužuju u ukupnom iznosu i u cijelosti terete rashode perioda u trenutku nabavke. To nije u skladu sa odredbama MRS-a 2 – Zalihe, Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, a za posljedicu može imati precijenjene rashode, a potcijenjene zalihe i finansijski rezultat. Budući da je popisom izvršeno odobravanje rashoda u korist zaliha (u finansijskom knjigovodstvu), na datum bilansa navedeno nije imalo uticaja na iskazane zalihe, rashode i finansijski rezultat za 2025. godinu. Međutim, revizijom je konstatovano da nije usaglašeno stanje zaliha na 31. 12. 2025. u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu za iznos zaliha utvrđenih popisom na odjelima (32.028 KM). Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Preporuka je data u tački 6.2.5 Izvještaja.

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

Preporuke:

- *Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje utroška zaliha, 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.*

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.537.915 KM, i odnose se na potraživanja od Zavoda (1.508.682 KM) i potraživanja od ostalih kupaca (29.233 KM).

Putem konfirmacija salda na 31. 12. 2025. potraživanja od kupaca su 99,9% potvrđena.

Potraživanja od Zavoda odnose se na ugovorenu mjesečnu tranšu za decembar 2025. godine po osnovu zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju (409.200 KM)³⁶ i Aneksa na ovaj ugovor iz decembra 2025. (438.000 KM),³⁷ te potraživanja po osnovu odobrenih

³⁶ Naplaćeno 5. 1. 2026. godine (Izvod UniCredit banke broj 1 iz 2026. godine)

³⁷ Naplaćeno 3. 3. 2026. godine (Izvod UniCredit banke broj 39 iz 2026. godine)

investicija za periode od 2020. do 2025. godine u iznosu od 661.482 KM (knjigovodstveno evidentirana na 31. 12. 2025. godine).

U skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, državna bespovratna davanja, uključujući nenovčana bespovratna davanja po fer vrijednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će subjekt ispuniti uslove koji su vezani za ta davanja, i da će davanja biti primljena. Potraživanja za državno davanje koja su nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili koja imaju svrhu pružanja trenutne finansijske podrške subjektu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u dobit ili gubitak perioda u kojem je nastalo takvo potraživanje.

Članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je 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.

Potraživanja po osnovu odobrenih investicija za periode od 2020. do 2025. godine u iznosu od 661.482 KM iskazana su na osnovu odluka Zavoda iz ranijih perioda. Dom zdravlja je po ovom osnovu na 31. 12. 2025. iskazao potraživanja od Zavoda u korist Odgođenih prihoda. Odlukama o isplati dijela sredstava za investicije u zdravstvu predviđene finansijskim planovima Zavoda po godinama,³⁸ utvrđeno je da će se odobrena sredstva isplatiti nakon što Domovi zdravlja dostave zahtjev za isplatu sredstava po odobrenim projektima nakon završetka realizacije, te na osnovu zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačem, nakon provedenih procedura. Za iskazana potraživanja nije prezentovano da su odobreni projekti realizovani, niti da su zaključeni ugovori sa izabranim dobavljačima. Samim tim, Dom zdravlja nije dostavio Zavodu zahtjeve za isplatu ovih sredstava. Također, osim odluka nije prezentovana druga dokumentacija koja bi bila osnov za knjigovodstveno evidentiranje ovih potraživanja.

Iskazano stanje potraživanja od Zavoda u cijelosti je potvrđeno ovjerenim Izvodom otvorenih stavki na 31. 12. 2025. godine. Iako su potraživanja potvrđena Izvodom, ne možemo potvrditi osnovanost iskazanog potraživanja za iznos od 661.482 KM.

Osim toga, prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, Dom zdravlja je dužan mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Dom zdravlja nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom.

Upravni odbor je 29. 12. 2025. godine donio Odluku o rashodovanju odnosno isknjižavanju iznosa od 32.549 KM iskazanog na poziciji Ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (iskazan dugovni saldo u iznosu od 32.549 KM početno stanje na 1. 1. 2025.). Kao razlog otpisa navedeno je neposjedovanje dokumentacije.

Revizijom je konstatovano da je Dom zdravlja na 31. 12. 2025. po osnovu odluka Zavoda o isplati dijela sredstava za investicije predviđene finansijskim planovima Zavoda za period od 2020. do 2025. godine iskazao potraživanja i unaprijed odgođeni prihod u iznosu od 661.482 KM, iako ne postoji razumno uvjerenje da je Dom zdravlja ispunio uslove koji su vezani za ta davanja, i da će davanja biti primljena kako je to predviđeno MRS-om 20. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. Zbog navedenog ne možemo potvrditi potraživanja i odgođene prihode na datum bilansa za navedeni iznos.

³⁸ Odluke Zavoda o isplati dijela sredstava za investicije u zdravstvu predviđene finansijskim planovima Zavoda po godinama kako slijedi, i to od: 9. 11. 2020. godine iznos od 88.849 KM, 13. 9. 2022. iznos od 47.384 KM, 8. 11. 2023. iznos od 70.000 KM, 21. 11. 2024. iznos od 166.950 KM, 28. 11. 2025. iznos od 287.700 KM, te iz ranijih godina iznos od 599 KM.



Skrećemo pažnju na to da se radi o značajnim iznosima potraživanja i odgođenog prihoda za koje nisu zadovoljeni uslovi za priznavanje, te ih je potrebno razmotriti sa aspekta MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Osim toga, iako je bio u obavezi, Dom zdravlja nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Ukazujemo na to da, osim potraživanja za koja nisu zadovoljeni uslovi za priznavanje, preostali iznos potraživanja od 876.433 KM najvećim dijelom (847.200 KM) odnosi se na nedospjela potraživanja od Zavoda po osnovu Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite i njenom finansiranju i Aneksa tog ugovora, koja su naplaćena u januaru 2026. godine.

Preporuka:

- *provesti korektivna knjiženja potraživanja od Zavoda za koja nisu zadovoljeni uslovi za priznavanje, u skladu sa odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kako bi finansijski izvještaji bili istiniti i fer.*

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	700.901	447.474
Transakcijski računi	373.280	280.975
Devizni račun	327.084	165.925
Blagajna	537	574

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

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 537 KM.

Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu³⁹ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.⁴⁰

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 2.043.988 KM sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (553.424 KM), akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda (1.410.614 KM) i višak prihoda tekućeg perioda (79.950 KM).

Vlasnički kapital iskazan je u iznosu od 553.424 KM, i istovjetan je kapitalu upisanom u Sudskom registru.

Akumulirani višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2025. godine iskazan je u iznosu od 1.410.614 KM, i više je iskazan u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 737.897 KM. Uvećanje se odnosi se na prenos viška prihoda iz 2024. godine u iznosu od 63.197 KM, te uvećanje u iznosu od 674.700 KM nakon provedenih korektivnih knjiženja prihoda po osnovu pruženih usluga zdravstvene zaštite za 2024. godinu,⁴¹ na što je ukazano u Pismu menadžmentu.

³⁹ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

⁴⁰ „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

⁴¹ Predočen nalog za knjiženje broj 508 u kojem je na 31. 12. 2025. izvršeno smanjenje Ostalih prihoda (pozicija 6500) u korist Akumuliranog viška prihoda iz prethodnih perioda u iznosu od 674.700 KM.

Višak prihoda tekućeg perioda u iznosu od 79.950 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Odlukom⁴² Upravnog odbora ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2025. raspoređen je kao neraspoređena dobit.

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.441.281 KM, a odnose se na: odgođeni prihod (996.126 KM), ostale obaveze uključujući i razgraničenja (419.655 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (25.500 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom 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 25.393 KM, što predstavlja 99,58% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja izmiruje obaveze u rokovima definisanim Zakonom o finansijskom poslovanju. Najznačajniji dio iskazanih obaveza odnosi se na fakture iz decembra 2025. godine.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 419.655 KM, a odnose se na obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (371.539 KM) i druge obaveze (48.116 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2025, a izmirene su 7. 1. 2026. godine.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 996.126 KM.

MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći utvrđeno je da se državne pomoći trebaju priznati u dobit ili gubitak na sistemskoj osnovi tokom perioda u kojem subjekt priznaje kao rashode odnosne troškove za čije su pokriće pomoći namijenjene. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (član 35) utvrđeno je da se donacije priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda, te da se donacije vezane za imovinu uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednost priznaju u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva utvrđeno je da se na kontu 493 - Odgođeni prihodi za primljene donacije i sl. iskazuju kratkoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija, državnih davanja i dr. koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS/MSFI.

Dom zdravlja je u prethodnim periodima doznačena bespovratna sredstva u cijelosti priznavao u korist prihoda obračunskog perioda u kojem su sredstva doznačavana, na što je ukazano u Pismu menadžmentu, nakon čega se evidentiranje namjenskih bespovratnih sredstava priznaje u skladu sa MRS-om 20.

Kao što je navedeno u okviru tačke 6.2.2.2 Izvještaja, revizijom je konstatovano da je tokom revidirane godine u okviru Odgođenih prihoda neosnovano priznat iznos od 661.482 KM na osnovu odluka Zavoda o isplati dijela sredstava za investicije predviđene finansijskim planovima Zavoda za period od 2020. do 2025. godine. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.2.2 Izvještaja.

Preostali iznos Odgođenih prihoda (334.644 KM) odnosi se na priznavanje Odgođenih prihoda po osnovu namjenski doznačenih sredstava. Iz doniranih sredstava tokom 2025. izvršena je nabavka:

⁴² Odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2025. godinu od 13. 4. 2026. godine

ortopana, agregata, aparata za varenje vrećica za sterilizaciju, RTG cijevi, digitalizacija RTG aparata, tri EKG uređaja, radova na obnovi pedijatrije i hematološkog analizatora od dobavljača izabranih nakon provedenih procedura postupaka javnih nabavki u 2024. i 2025. godini.

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 19.180 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2025. godinu.

Obavljenom revizijom konstatovano je da je Dom zdravlja unaprijed naplaćene prihode po osnovu primljenih donacija, koji će predstavljati prihod narednog obračunskog perioda u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, u cijelosti evidentirao i iskazao u okviru pozicije kratkoročno odgođenih prihoda po osnovu primljenih donacija.⁴³ Navedeno nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se na kontu 407 – Unaprijed naplaćeni odgođeni prihodi iskazuju dugoročno odgođeni prihodi po osnovu primljenih donacija koji pripadaju budućim obračunskim periodima, s obzirom na to da dospijevaju u roku dužem od jedne godine od datuma izvještajnog perioda.

Preporuka:

- unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih donacija evidentirati i iskazati na poziciji dugoročno odgođenih prihoda, u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH⁴⁴ (član 21) utvrđeno je da je pravno lice dužno da na početku poslovanja, kao i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, određen u skladu sa ovim zakonom, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Navedena obaveza utvrđena je i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2024. godine.

Revizijom je konstatovano da popis imovine i obaveza za 2024. godinu nije izvršen, te time nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Prezentovana je Izjava direktora od 17. 12. 2025. godine, da u Domu zdravlja popis imovine nije vršen ni u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Direktor je 15. 12. 2025. donio Odluku o vršenju popisa imovine i obaveza za 2025. a Odlukom od 16. 12. 2025. imenovao komisiju za obavljanje popisa. Uputstvom o radu popisne komisije i obavljanju popisa imovine i obaveza iz decembra 2025. godine utvrđen je cilj i predmet popisa, vrijeme provođenja popisa, odgovornosti i način vršenja popisa.

Izveštaj o izvršenom popisu sačinjen je 9. 1. 2026. U izveštaju je konstatovano da su popisom utvrđene određene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te je predložen otpis stalne imovine nabavne vrijednosti u iznosu od 1.512.762 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 1.512.427 KM, sadašnje vrijednosti 335 KM, koja je izgubila ekonomsku funkciju zbog oštećenja, neupotrebljivosti ili nedostatka. Prezentovana je Izjava predsjednika popisne komisije da je najveći dio stalnih sredstava predložen za rashodovanje iskazan u knjigovodstvenim evidencijama, a nije zatečen u Domu zdravlja na dan popisa, i nemaju nikakav trag kada je i na koji način ta imovina napustila Dom zdravlja. U prilogu izveštaja nalazi se pregled stalnih sredstava predložen za rashodovanje u kojem je naveden naziv stalnog sredstva, inventurni broj (za određena stalna sredstva) i sadašnja vrijednost.⁴⁵ Nije prezentovano da je Dom zdravlja izvršio uništenje rashodovanih sredstava na propisani način. Osim toga, u Izveštaju popisne komisije konstatovano je da je popisom utvrđena oprema za koju ne postoji

⁴³ Grupa konta 493

⁴⁴ "Sl. novine FBiH", br. 15/21

⁴⁵ 135 stavki stalnih sredstava predloženo za rashodovanje



vjerodostojna dokumentacija o nabavci. Predloženo je početno priznavanje i knjigovodstveno evidentiranje u bilansnoj evidenciji prema procijenjenoj vrijednosti 65 stavki opreme u ukupnom iznosu od 6.160 KM. Odlukom direktora od 12. 2. 2026. usvojen je Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2025. godinu. Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2025. konstatovano je da je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje razlika utvrđenih popisom. Upravni odbor je Odlukom od 13. 4. 2026. usvojilo Izvještaj o popisu imovine i obaveza za 2025. godinu.

Uvidom u dokumentaciju o provođenju popisa konstatovano je da popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti (sadašnje vrijednosti 684.746 KM) i zemljište (53.730 KM), a da je popis preostalih stalnih sredstava (450.807 KM) izvršen štrihiranjem stalnih sredstava na ispisu iz računovodstvenih evidencija koji je sadržavao sljedeće podatke lokacija, naziv i inventurni broj. Napominjemo da navedeni ispis ne sadrži podatak o količinama niti su prilikom popisa evidentirane popisane količine. Osim tih ispisa, nije prezentovana druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršen naturalni popis, sučeljavanje podataka o izvršenom popisu sa knjigovodstvenim evidencijama, odnosno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Osim popisa zaliha na skladištu, izvršen je i popis zaliha na odjelima i u ambulantama prilikom kojega je utvrđeno stanje zaliha u iznosu od 32.028 KM. Za ovaj iznos izvršeno je storniranje rashoda u korist zaliha u Glavnoj knjizi. Međutim, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u materijalnom knjigovodstvu zaliha. Navedeno ukazuje na to da usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno u cijelosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da godišnjim popisom imovine i obaveza nisu obuhvaćeni građevinski objekat i zemljište, a za popis preostalih stalnih sredstava nije prezentovana cjelovita dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je izvršen popis svih stalnih sredstava i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Osim toga, izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti u iznosu od 1.512.762 KM, čija ispravka vrijednosti iznosi 1.512.427 KM (sadašnja vrijednost 335 KM). Prema pisanoj Izjavi predsjednika popisne komisije, većina rashodovane opreme nije zatečena u Domu zdravlja na dan popisa i nemaju nikakav trag kada je i na koji način napustila Dom zdravlja. Navedeno je posljedica činjenice da popis imovine i obaveza u prethodnim periodima nije vršen. Izvršen je popis zaliha, ali nije prezentovano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***izvršiti cjelovit popis imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok u iznosu od 253.427 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2025. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – 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 uporedni podaci sa prethodnom godinom po bilansnim pozicijama, a nisu date informacije i dodatna pojašnjenja pojedinih značajnih bilansnih pozicija korisnicima finansijskih izvještaja. U Bilješkama je dat uporedni pregled kapitala za 2024. i 2025. godinu bez dodatnog pojašnjenja, iako je ukupni kapital na 31. 12. 2025. godine iskazan više za 754.650 KM (višak prihoda tekuće godine iskazan u iznosu od 79.950 KM). U Bilješkama je navedeno da je priznavanje rashoda vršeno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih određenih stavki prihoda. Revizijom je konstatovano da su tokom godine nabavljene zalihe za potrebe laboratorija i zubne ambulante teretile rashode perioda u trenutku nabavke za iznos fakture u ukupnom iznosu, iako nisu ostvareni prihodi po tom osnovu, dok su za ostale zalihe rashodi evidentirani u trenutku njihova izdavanja sa skladišta na odjele. Nije naveden prosječan broj zaposlenih u godini za koju se podnosi finansijski izvještaj. Osim toga, nisu objavljene i dodatne informacije za razne stavke dugotrajne imovine koje sadrže kretanja kumulativnih vrijednosnih usklađivanja, kao i kumulativna vrijednosna usklađivanja na početku i na kraju poslovne godine.

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

Dom zdravlja je donio Pravilnik o javnim nabavkama⁴⁶ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). U skladu s članom 13.a, ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja sistematizovano je radno mjesto, koje je popunjeno u januaru 2026. godine.⁴⁷

Privremeni plan javnih nabavki⁴⁸ donesen je 6. 2. 2025, ukupne vrijednosti 243.000 KM. Plan javnih nabavki za 2025. godinu (u daljnjem tekstu: Plan) donesen je 15. 4. 2025, ukupne vrijednosti 689.400

⁴⁶ br. 780-1/ 24 od 14. 11. 2024. godine

⁴⁷ U revidiranoj godini nije bilo postupaka čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM.

⁴⁸ Za period od 1.1 do 31. 3. 2025. godine.

KM,⁴⁹ od čega se na nabavke roba odnosi 308.400 KM, na nabavke usluga 47.500 KM i na nabavke radova 333.500 KM. Tokom godine vršene su četiri izmjene i dopune Plana, tako da je ukupna procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 1.193.750 KM, što predstavlja uvećanje za 504.350 KM, odnosno za 73% u odnosu na prvobitni Plan. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su izmjene i dopune vršene radi dodavanja novih postupaka, od kojih se najznačajniji postupak odnosi na nabavku ultrazvučnog uređaja za primjenu u opstetriciji i ginekologiji (u daljnjem tekstu: ultrazvučni uređaj), procijenjene vrijednosti 195.000 KM, za koji informacije nisu bile dostupne u trenutku izrade prvobitnog plana, budući da se finansira iz sredstava prekogranične saradnje. Pored toga, izmjenama je iz istih izvora planirana i nabavka autoklava procijenjene vrijednosti 52.000 KM.

Dom zdravlja je u 2025. realizovao 25% ukupne vrijednosti planiranih javnih nabavki. Prema pisanoj izjavi direktora, niska stopa realizacije prvenstveno je uzrokovana nedostatkom stručnih kadrova (Dom zdravlja u revidiranoj godini nije imao zaposlenog službenika za javne nabavke), rastom tržišnih cijena određenih roba, usluga i građevinskih radova,⁵⁰ vodeći pri tome računa o prioritetima za nabavku u skladu sa obezbijeđenim finansijskim sredstvima. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, konstatovano je da se neprovedeni postupci javnih nabavki najvećim dijelom odnose na nabavku ultrazvučnog uređaja (195.000 KM), građevinske radove (100.950 KM), ugradnju dizala (88.850 KM) i adaptaciju ulaza i stubišta (70.000 KM).⁵¹

Navedeno ukazuje na to da se planiranju javnih nabavki za 2025. godinu nije pristupilo sa dužnom pažnjom i na sistematičan način. Dom zdravlja je kroz četiri izmjene značajno uvećao Plan za 73%, što ukazuje na nedovoljnu pripremu, dok značajno niska realizacija od 25% potvrđuje da su nabavke uvrštavane u Plan bez realne procjene mogućnosti njihovog provođenja u tekućoj godini.

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	15	83.400	8	40.641	49%	4	21.076
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	12	351.050	3	43.061	12%	3	43.061
Otvoreni postupak	7	759.300	2	217.830	29%	2	217.830
Ukupno	34	1.193.750	13	301.532	25%	9	281.967

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 6. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane ovim zakonom i podzakonskim aktima. Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja u tekućoj, kao ni u prethodnim godinama nije provodio niti zaključivao ugovore za nabavku stomatološkog materijala i nabavku usluga servisiranja i održavanja vozila. Nabavka stomatološkog materijala planirana je Planom nabavki u ukupnom iznosu od 25.000 KM. Utvrđeno je da u 2025. godini iako je nabavka bila planirana, nije proveden postupak javne nabavke, niti je zaključen ugovor za nabavku stomatološkog materijala. Uvidom u karticu dobavljača „Gema“ d.o.o. Mostar, konstatovano je da su vršene nabavke stomatološkog materijala od navedenog dobavljača u vrijednosti od najmanje 29.268 KM.⁵² Također, nabavka usluga servisiranja i održavanja vozila

⁴⁹ Iznosi su navedeni bez PDV-a.

⁵⁰ Prema pisanoj izjavi direktora procijenjene vrijednosti pojedinih postupaka koji su planirani u ranijim fazama postale su nedostatne za provođenje postupaka javnih nabavki.

⁵¹ Sredstva za nabavku ultrazvučnog uređaja doznačena su na račun Doma zdravlja 26. 9. 2025. godine po osnovu projekta prekogranične saradnje, dok se doznačavanje sredstava za ostale postupke vrši nakon realizacije predmetnih nabavki. Tokom revidirane godine, nabavke su sukcesivno integrisane u Plan putem izmjena i dopuna, uprkos deficitu stručnog kadra i nepopunjenom radnom mjestu službenika za javne nabavke, što je, prema izjavi direktora, uzrokovalo nisku realizaciju Plana. Po popunjavanju pozicije u januaru 2026. godine, prezentovano je da je najznačajniji dio planiranih, a neprovedenih postupaka iz 2025. predviđen Planom javnih nabavki za 2026. godinu. Osim toga Dom zdravlja je u periodu od 1. 1. do 31. 5. 2026. godine proveo postupke i zaključio ugovore u iznosu od 423.363 KM.

⁵² Iskazan iznos sa uključenim PDV-om

planirana je Planom u ukupnom iznosu 20.000 KM. Utvrđeno je da tokom 2025, iako je nabavka bila planirana, nije proveden postupak javne nabavke, niti je zaključen ugovor za usluge servisiranja i održavanja vozila. Uvidom u uzorkovane kartice dobavljača konstatovano je da su vršene nabavke usluga servisiranja i održavanja vozila u vrijednosti od najmanje 40.438 KM.⁵³

Provođenje nabavki bez primjene jednog od zakonom predviđenih postupaka i prethodno zaključenog ugovora nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama. Prezentovano je da je Dom zdravlja u 2026. godini proveo procedure javnih nabavki za nabavku stomatološkog materijala i nabavku usluga servisiranja i održavanja vozila.

Plan javnih nabavki nije sačinjen na sistematičan način – tako da odražava stvarne potrebe i mogućnosti realizacije Doma zdravlja (kao glavni razlog navedeno je nepopunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke), jer je kroz četiri izmjene i dopune njegova vrijednost uvećana za 73%, pri čemu je u tekućoj godini realizovano 25% ukupne planirane vrijednosti. To je za posljedicu imalo da značajan dio planiranih nabavki u iznosu od 892.218 KM nije proveden. Nabavke roba i usluga (stomatološki materijal, te usluge servisiranja i održavanja vozila) u iznosu od najmanje 69.706 KM, iako su bile predviđene Planom nabavki, provedene su bez primjene jednog od zakonom propisanih postupaka i bez zaključenih ugovora. To nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *Plan javnih nabavki sačiniti u skladu sa stvarnim potrebama i mogućnostima realizacije, te nabavke roba i usluga provoditi primjenom jednog od postupaka i procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Dom zdravlja je 13. 8. 2026. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta i početnim priznavanjem građevinskog objekta te knjigovodstvenim evidentiranjem potraživanja od Zavoda u korist odgođenih prihoda.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje zemljišta u iznosu od 53.730 KM i početno priznavanje građevinskog objekta nabavne vrijednosti 532.703 KM, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena dodatna dokumentacija. Za evidentiranje zemljišta dostavljena je Procjena stalnog sudskog vještaka građevinske struke o vrijednosti nekretnine – zemljišta u vlasništvu Doma zdravlja iz januara 2020. godine, prema kojoj sadašnja tržišna vrijednost nekretnine iznosi 53.730 KM, i Odluka o uvođenju nekretnine – zemljišta u poslovne knjige na osnovu procjene ovlaštenog vještaka, koju je Upravni odbor donio 21. 1. 2020. godine. Dio procjene je zemljišnoknjižni izvadak⁵⁴ i posjedovni list,⁵⁵ prema kojima je Dom zdravlja vlasnik i posjednik 1/1 dvorišta, kuće i zgrade. Za početno evidentiranje građevinskog objekta dostavljen je Ugovor iz 1973. godine, zaključen između Skupštine Općine Grude i Zdravstvene stanice Grude. Ugovorom je definisano da Skupština prenosi bez naknade osnovna sredstva (građevinski objekat – zgradu i opremu) ukupne vrijednosti 2.211.042 dinara, te da se uz prenos osnovnih sredstava vrši i prenos obaveza proizašlih iz nabavke, odnosno izgradnje navedenih sredstava u ukupnom iznosu od 1.984.813 dinara. Tačkama III. i IV. Ugovora definisano je da je primopredaja izvršena potpisivanjem Ugovora, a po izvršenoj primopredaji Zdravstvena stanica Grude zadužuje se ovim sredstvima. Osim Ugovora, dostavljeni su i bruto bilansi i bilansi stanja iz ranijih godina.

⁵³ Iskazan iznos sa uključenim PDV-om

⁵⁴ Broj 063-0-NAR-18-002 077 od 21. 11. 2018. godine

⁵⁵ Broj 06-30-1-970/18-26 od 21. 11. 2018. godine

Obrazloženje koje se odnosi na knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od Zavoda u korist odgođenih prihoda u iznosu od 661.482 KM, po osnovu odluka o isplati dijela sredstava za investicije u periodu od 2020. do 2025. godine, nije prihvaćeno, za šta dajemo pojašnjenje u nastavku. U komentaru je navedeno da je Ured za reviziju zaključio da ne postoji razumno uvjerenje da su ispunjeni uslovi za priznavanje ovih potraživanja, imajući u vidu da je Dom zdravlja potraživanja evidentirao na osnovu odluka Zavoda iz ranijih perioda, ali da nije prezentovano da su projekti realizovani, da su zaključeni ugovori s izabranim dobavljačima, niti da su Zavodu dostavljeni zahtjevi za isplatu sredstava. Istovremeno, u komentaru se navodi da je u Nacrtu izvještaja navedeno kako je cjelokupno iskazano stanje predmetnih potraživanja potvrđeno ovjerenim izvodom otvorenih stavki od Zavoda. Dom zdravlja smatra da je pri donošenju navedenog zaključka potrebno cjelovito sagledati zahtjeve MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kao i dokumentaciju koja je prethodila priznavanju predmetnih potraživanja. MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, tačka 7, propisuje da se državno bespovratno davanje priznaje kada postoji razumno uvjerenje da će subjekt ispuniti uslove povezane s davanjem i da će davanje biti primljeno. Standard ne zahtijeva apsolutnu sigurnost, niti propisuje da svi uslovi vezani za davanje moraju biti izvršeni na datum priznavanja, nego zahtijeva postojanje razumnog uvjerenja da će oni biti ispunjeni i da će sredstva biti primljena. U konkretnom slučaju postojanje razumnog uvjerenja nije se temeljilo samo na očekivanju Doma zdravlja, nego na nizu međusobno povezanih dokumenata i eksternih potvrda, koji su dostavljeni uz komentar, a odnose se na: zamolbe Doma zdravlja za odobrenje finansijskih sredstava za nabavku roba i radova po planiranim projektima (Zamolbe upućene Zavodu za godine 2020-2025), odluke Upravnog odbora Zavoda o isplati dijela sredstava za investicije u zdravstvu predviđene finansijskim planovima Zavoda (odluke za godine 2020-2025), saglasnosti Vlade Kantona na predmetne odluke Upravnog odbora Zavoda i finansijske planove zavoda za godine 2020-2025 (što potvrđuje da su sredstva za predmetne namjene osigurana). Uz komentar je dostavljena i Potvrda Zavoda o odobrenim sredstvima za investicije Domu zdravlja za period od 2020. do 2025. izdata 10. 8. 2026. godine, kojom se potvrđuje da su u navedenom periodu Domu zdravlja odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.296.036 KM, na osnovu pojedinačnih odluka Upravnog odbora Zavoda. Odobravanje sredstava izvršeno je na osnovu zamolbi i zahtjeva Doma zdravlja, u kojima su navedene konkretne potrebe i prijedlozi investicijskih projekata. Na predmetne odluke pribavljene su saglasnosti Ministarstva i Vlade Kantona, nakon čega su odluke stupile na snagu. U Potvrdi je također navedeno da Zavod potvrđuje da navedene odluke nisu opozvane, poništene, niti stavljene van snage, te da na 31. 12. 2025. Zavod nije osporavao pravo Doma zdravlja na sredstva odobrena ovim odlukama, uz ispunjavanje uslova za realizaciju projekata i isplatu sredstava utvrđenih pojedinačnim odlukama, a stanje međusobnih potraživanja i obaveza na 31. 12. 2025. usaglašeno je putem izvoda otvorenih stavki. Navedeni slijed dokumentacije pokazuje da se ne radi o jednostrano evidentiranom potraživanju. Činjenica da član 2. odluka uređuje da će se isplata izvršiti nakon realizacije projekata, dostavljanja zahtjeva i zaključenih ugovora s dobavljačima, ne može se sama po sebi poistovjetiti s nepostojanjem razumnog uvjerenja iz tačke 7. MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedene odredbe uređuju način realizacije odobrenih projekata, dokumentovanje konačnog iznosa i postupak isplate sredstava. Ukupnost dokaza predstavlja osnovu za procjenu Doma zdravlja da na datum bilansa postoji razumno uvjerenje, u smislu MRS-a 20, da će Dom zdravlja ispuniti uslove povezane s odobrenim sredstvima i da će sredstva biti primljena. Dodatno se ističe da je tokom 2026. do dana dostavljanja komentara na Nacrt izvještaja naplaćen i dio predmetnih potraživanja u iznosu od 235.365 KM (odnose se na 2025. godinu), što predstavlja dodatnu potvrdu da se nije radilo o nepostojećim, spornim ili neosnovanim potraživanjima, nego o stvarno odobrenim sredstvima, čija je realizacija i isplata bila vezana uz provedbu pojedinačnih projekata. Uz komentar su dostavljene zamolbe Doma zdravlja za naknadu troškova iz 2026. i izvodi banke na 10. 2. 2026. i 4. 8. 2026. iz kojih je vidljivo da su doznačena sredstva u navedenom iznosu. Kako je vidljivo iz Potvrde Zavoda, u periodu 2020-2025. odobreno je ukupno 1.296.036 KM, od čega je do dana dostavljanja komentara na Nacrt izvještaja doznačeno 896.910 KM. Navedeno ukazuje na to da je riječ o nesporno odobrenim sredstvima, koja

se u kontinuitetu, ali različitom intenzitetu realizuju. Priznavanje potraživanja izvršeno je uz istodobno priznavanje odgođenih prihoda, te nije imalo učinka na prihode, rashode, ni finansijski rezultat Doma zdravlja za 2025. godinu.

Uvažavajući dato obrazloženje koje se odnosi na to da tačka 7. MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći ne zahtijeva apsolutnu sigurnost, već razumno uvjerenje da će subjekt ispuniti uslove povezane s davanjem i da će davanje biti primljeno, napominjemo da je pri ocjeni računovodstvenog tretmana potrebno prvenstveno utvrditi okolnosti koje su postojale na datum bilansa. Ističemo da do 31. 12. 2025. za predmetni iznos nisu prezentovani dokazi o realizaciji odobrenih projekata, odnosno nisu zaključeni ugovori s izabranim dobavljačima, niti su bili upućeni zahtjevi za isplatu sredstava Zavodu. Dakle, pitanje nije da li su sredstva bila odobrena, već da li su na 31. 12. 2025. postojali dokazi na osnovu kojih se može zaključiti da je postojalo razumno uvjerenje da su ispunjeni uslovi za njihovo knjigovodstveno priznavanje. Iz prezentirane dokumentacije zaključeno je da su odlukama Upravnog odbora Zavoda o isplati dijela sredstava za investicije u zdravstvu utvrđeni uslovi za realizaciju i isplatu odobrenih sredstava, uključujući realizaciju odobrenih projekata, dostavljanje zahtjeva za isplatu, zaključenje ugovora sa izabranim dobavljačima nakon provedenih procedura. Na 31. 12. 2025. godine za potraživanja u iznosu od 661.482 KM nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni uslovi bili ispunjeni. Činjenica da su sredstva prethodno odobrena odlukama Upravnog odbora Zavoda, da su na odluke pribavljene saglasnosti Ministarstva i Vlade Kantona, kao i da odluke do 31. 12. 2025. godine nisu opozvane ili poništene, potvrđuje postojanje odobravanja sredstava, ali sama po sebi ne dokazuje ispunjenost uslova za knjigovodstveno priznavanje. Odobravanje sredstava nije isto što i nastanak potraživanja, budući da je pravo na isplatu, prema odlukama Upravnog odbora Zavoda, uslovljeno. Također, potvrda salda putem izvoda otvorenih stavki ne može zamijeniti procjenu ispunjenosti kriterija za priznavanje imovine i državnog bespovratnog davanja. Potvrda Zavoda izdata 10. 8. 2026. godine predstavlja dokaz, odnosno potvrdu da je Zavod na 31. 12. 2025. godine prihvatio iskazano stanje međusobnih potraživanja i obaveza, ali ne predstavlja dokaz da je Dom zdravlja, prema kriterijima MRS-a 20, imao osnov za računovodstveno priznavanje potraživanja i odgođenih prihoda u svojim finansijskim izvještajima. Eksterne potvrde predstavljaju revizorski dokaz koji se procjenjuje u kontekstu drugih relevantnih dokaza. Navod Doma zdravlja da dokumentacija dostavljena uz komentar predstavlja temelj za zaključak o postojanju razumnog uvjerenja također se ne može prihvatiti, jer se navedena dokumentacija uglavnom odnosi na činjenicu da su sredstva odobrena, dok nije prezentovana dokumentacija koja bi na datum bilansa potvrdila ispunjenost definisanih uslova od kojih je zavisila realizacija i isplata sredstava. Ne možemo prihvatiti ni navod da se navedeni uslovi mogu posmatrati isključivo kao tehnički način realizacije odobrenih sredstava, imajući u vidu da je odlukama uslovljena isplata sredstava. To znači da je ispunjenost tih uslova važna za ocjenu da li je na datum bilansa postojalo pravo na sredstva, odnosno da li su bili ispunjeni kriteriji za priznavanje potraživanja u skladu sa MRS-om 20. Vezano za naplaćeni dio sredstava tokom 2026. godine (235.365 KM), to potvrđuje da su sredstva naknadno realizovana, ali samo po sebi ne dokazuje da su na 31. 12. 2025. bili ispunjeni uslovi za priznavanje potraživanja u iznosu od 661.482 KM. Također, činjenica da evidentiranje potraživanja i odgođenih prihoda nije uticalo na prihode, rashode i na finansijski rezultat ne znači da su sredstva, odnosno potraživanja i odgođeni prihodi stvarno nastali, a time i pravilno priznati u finansijskim izvještajima za 2025. godinu.



Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja Grude obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.



V. PRILOZI

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



JU Dom zdravlja Grude

Naziv pravnog lica

Grude, Mate Bobana 6

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381402200106860

Broj računa

4272014230003

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

037

Šifra opštine

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

za period 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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	5.698.053	95.791
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	5.698.053	95.791
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	5.698.053	95.791
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	270.554	5.558.945
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

112424835

Kontrolni broj: 112424835

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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobici 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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobici 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 dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobici od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	6.160	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 112424835

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	2.647	2.754
9.1.	Prihodi od kamata		248	2.644	2.698
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	3	56
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	261.747	5.556.191
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	5.968.607	5.654.736
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	5.845.263	5.591.539
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	438.214	444.302
4.	Troškovi energije i goriva		257	89.761	102.499
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	4.864.259	4.621.710
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.935.157	3.719.900
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	684.976	901.810
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	244.126	0
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	186.948	188.026
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	186.948	188.026
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	190.924	176.949
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	75.157	58.053
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	43.394	0
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	335	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	335	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 112424835

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, netto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, netto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	43.059	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	5.888.657	5.591.539
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	79.950	63.197
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	0
1.	Tekući porez na dobit		313	0	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 112424835

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	79.950	63.197
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	79.950	63.197
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	79.950	63.197
	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	79.950	63.197
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	79.950	63.197
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Grude, 02.04.2026.

Mjesto i datum

ČOLAK (MARINKO) IVANA

Certificirani računovoda

M.P.

Jerko Brzica

Direktor

Kontrolni broj: 112424835

str. 5 od 5



JU Dom zdravlja Grude

Naziv pravnog lica

Grude, Mate Bobana 6

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381402200106860

Broj računa

4272014230003

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

037

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS 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	1.189.283	1.180.268
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.189.283	1.180.268
1.1.	Zemljište		003	53.730	53.730
1.2.	Građevinski objekti		004	684.746	712.467
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	450.807	414.071
1.4.	Transportna sredstva		006	0	0
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

1009673188

Kontrolni broj: 1009673188

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.295.986	522.335
1.	Zalihe (038 do 042)		037	56.997	28.517
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	56.997	18.384
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	10.133
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	1.537.915	46.344
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.537.915	46.344
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	700.901	447.474
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	173	0
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	3.485.269	1.702.603
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	3.485.269	1.702.603
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	553.424	553.424
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	553.424	553.424
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	1.490.564	735.914
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	1.410.614	672.717
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	79.950	63.197
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	2.043.988	1.289.338
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	2.043.988	1.289.338
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	0	0
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



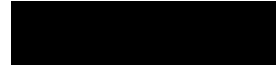
Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.441.281	413.265
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	25.500	27.743
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	25.500	27.623
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	120
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	996.126	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	419.655	385.522
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.441.281	413.265
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.485.269	1.702.603
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	3.485.269	1.702.603

Grude, 02.04.2026.

Mjesto i datum

ČOLAK (MARINKO) IVANA

Certificirani računovođa



Jerko Brzica

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1009673188

str. 4 od 4



JU Dom zdravlja Grude

Naziv pravnog lica

Grude, Mate Bobana 6

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381402200106860

Broj računa

4272014230003

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

037

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	79.950	63.197
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	186.948	188.026
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	335	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1703774505

Kontrolni broj: 1703774505

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-6.160	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-2.644	-2.698
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-28.480	-10.923
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-1.491.571	11.775
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-173	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	194.176	-601
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	1.517.465	-256.727
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	-120	120
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	449.726	-7.831
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-196.299	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1703774505

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-196.299	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	253.427	-7.831
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	447.474	455.305
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	700.901	447.474

Grude, 02.04.2026.

Mjesto i datum

ČOLAK (MARINKO) IVANA

Certificirani računovođa

M.P.

Jerko Brzica

Direktor



JU Dom zdravlja Grude

Naziv pravnog lica

Grude, Mate Bobana 6

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381402200106860

Broj računa

4272014230003

Identifikacioni broj za direktne poreze

-

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

037

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

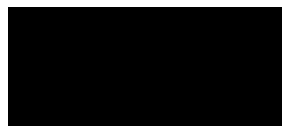
od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Grude

Mjesto

ČOLAK (MARINKO) IVANA

Certificirani računovoda



Jerko Brzica

Direktor

02.04.2026.

Datum

18861963565544605

Kontrolni broj: 18861963565544605

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revaloriza-cijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2023. godine	901	553.424	0	0	0	0	0	672.717	1.226.141		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2023., odnosno 01.01.2024. (901+902+903)	904	553.424	0	0	0	0	0	672.717	1.226.141		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	63.197	63.197		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	63.197	63.197		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	553.424	0	0	0	0	0	735.914	1.289.338		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponoovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2025. godine (913+914+915)	916	553.424	0	0	0	0	0	735.914	1.289.338		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	79.950	79.950		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	79.950	79.950		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	674.700	674.700		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	553.424	0	0	0	0	0	1.490.564	2.043.988		

Kontrolni broj: 18861963565544605

str. 2 od 2



Datum: 12.08.2026

Broj: 1147/26

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Javne ustanove Dom zdravlja Grude 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 takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Dom zdravlja Grude 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.



Mate Bobana 6, 88340 Grude TEL +387 39 662 162 FAX +387 39 661 991 dom.zdravlja.grude@gmail.com
ID 4272014230003 UniCredit Bank d.d. IBAN BA3381402200106860 SWIFT UNCRBA 22

- 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 Javne



JAVNA USTANOVA
Dom zdravlja
Grude

3

ustanove Dom zdravlja Grude i pokrenutih od strane Javne ustanove Dom zdravlja Grude, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.

- Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
- Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
- Neograničen pristup osobama u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Grude za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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

 Direktor



Mate Bobana 6, 88340 Grude TEL +387 39 662 162 FAX +387 39 661 991 dom.zdravlja.grude@gmail.com
ID 4272014230003 UniCredit Bank d.d. žr 3381402200106860 IBAN BA3381402200106860 SWIFT UNCRBA 22