



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# DOMA ZDRAVLJA ODŽAK

# 2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3599-6/22



Sarajevo, august 2023.



**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
<b>I.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>II.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>8</b>
<b>III.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	13
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	13
6.1	Izrada i donošenje finansijskog plana .....	13
6.2	Izveštavanje.....	14
7.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>14</b>
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....	15
7.1.1	Prihodi .....	15
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	15
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti .....	16
7.1.2	Rashodi.....	17
7.1.2.1	Poslovni rashodi.....	17
7.1.2.1.1	Nabavna vrijednost prodane robe .....	17
7.1.2.1.2	Troškovi sirovina i materijala .....	17
7.1.2.1.3	Troškovi energije i goriva .....	18
7.1.2.1.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
7.1.2.1.5	Amortizacija .....	22
7.1.2.1.6	Troškovi primljenih usluga .....	22
7.1.3	Finansijski rezultat.....	23
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
7.2.1	Dugoročna imovina.....	23
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	24
7.2.1.2	Nematerijalna imovina .....	25
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
7.2.2.1	Zalihe .....	25
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	27
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	27
7.2.3	Kapital.....	28
7.2.4	Obaveze.....	29
7.2.4.1	Kratkoročne obaveze .....	29
7.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	30
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	30
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	30
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	31
8.	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA .....</b>	<b>31</b>
9.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>31</b>
10.	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>32</b>
11.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>33</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>34</b>
1.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>34</b>
2.	<b>IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>34</b>



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Doma zdravlja Odžak (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. 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. Prihodi za 2022. godinu precijenjeni su za 133.355 KM jer su priznati u cijelosti iako se radi o doniranim sredstvima koja je trebalo evidentirati na odloženim prihodima shodno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeno ima za posljedicu precijenjene prihode i finansijski rezultat za 2022. godinu, i potcijenjene odložene prihode (tačka 7.1.1.2 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava jer na datum bilansa nisu evidentirana zemljišta u skladu sa odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedeno za posljedicu ima potcijenjenu imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);**
- 3. Ne možemo potvrditi vrijednost zaliha iskazanih u iznosu od 82.099 KM jer je prilikom nabavke sirovina i materijala vršeno priznavanje rashoda perioda bez zaduživanja zaliha, iako nije došlo do stvarnog utroška, a knjigovodstveno evidentiranje ugovorenih rabata za robu u iznosu od 32.831 KM priznato je kao prihod perioda, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Također, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 7.1.1.2 i 7.2.2.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, 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*.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2022. godine je iznosio 0,69, što ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima (424.982 KM) nije u mogućnosti izmiriti tekuće obaveze (617.358 KM) (tačka 7.1.3 Izvještaja);**
- **Vrijednost osnovnog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2022. godine iskazan osnovni kapital u iznosu od 2.334.556 KM, a u Rješenju o upisu u sudski registar u iznosu od 3.662.192 KM (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o finansijskim izvještajima 22. 6. 2022. godine.

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

Rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je 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 rukovodstvo je odgovorno 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 rukovodstvo 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:

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

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

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

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Negativno mišljenje*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Doma zdravlja Odžak** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za negativno mišljenje***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske (tačka 4. Izvještaja);
2. Evidencije o radnom vremenu nisu vođene u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, a obračun plaća je vršen na osnovu sistemski podešenog mjesečnog fonda sati od 165 h. Zaposlenicima je izvršeno uvećanje osnovne plaće koje nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriji Županije Posavske. Također, obračun plaće direktoru nije vršen u skladu s Rješenjem Upravnog odbora o određivanju osnova za obračun plaće djelatnika (tačka 7.1.2.1.4 Izvještaja);
3. Popis imovine, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 Izvještaja);
4. Nabavka roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 319.624 KM izvršena je bez primjene Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora, čime nije osigurana transparentnost u poslovanju i najefikasnije korištenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 9. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, 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 negativno mišljenje.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Općina Odžak kao osnivač nije poduzimala aktivnosti na pokriću akumuliranog gubitka, što je obaveza u skladu sa članom 41. Zakona o ustanovama, a koji je na 31. 12. 2022. godine iskazan u iznosu od 1.652.333 KM (tačka 7.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

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

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



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**



## I. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.	4.
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	6.1
6.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	6.2
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.	7.
8.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	7.1.1.2
9.	Obračun plaća i dodataka na plaću vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske i Pravilnikom o radu.	7.1.2.1.4
10.	Donijeti odluke o radnom vremenu i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1.4
11.	Priznavanje prava na naknadu za prevoz vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, a isplatu dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	7.1.2.1.4
12.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	7.1.2.1.4
13.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16-Nekretnine, postrojenja i oprema s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	7.2.1.1



14.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	7.2.1.1
15.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
16.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodane robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11.).	7.2.2.1
17.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	7.2.2.2
18.	Blagovremeno poduzimati sve zakonom propisane radnje i aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	7.2.2.2
19.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti usklađivanje osnovnog kapitala u sudskom registru.	7.2.3
20.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	7.2.3
21.	Isplatu pripadajućih doprinosa vršiti uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	7.2.4.1
22.	Izvršiti cjelovit godišnji popis te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
23.	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.	7.5
24.	Evidenciju poslovnih događaja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	8.
25.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	9.



## **II. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU**

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan i program rada sa finansijskim planom Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o ustanovama Županije Posavske;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriji Županije Posavske;
- Statut Doma zdravlja Odžak;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



### III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Dom zdravlja osnovan je Odlukom Općinskog vijeća Odžak<sup>2</sup> 2000. godine, a pravni je sljedbenik dotadašnjeg Doma zdravlja. Osnivač je Općina Odžak koja solidarno i neograničeno odgovara za obaveze Doma zdravlja, a u pravnom prometu Dom zdravlja odgovara za obaveze cjelokupnom svojom imovinom – potpuna odgovornost.

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje zakonom utvrđene primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, što obuhvata: opću medicinu, zdravstvenu zaštitu žena i djece, školsku medicinu, zdravstvenu zaštitu nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, hitnu medicinsku pomoć, laboratorijsku, radiološku i druge dijagnostike, pojedine specijalističke djelatnosti (fizikalna terapija, mentalna rehabilitacija, hirurška djelatnost i zdravstvena zaštita zuba djece i odraslih). Svoju djelatnost Dom zdravlja obavlja u pet ordinacija i to: ordinacija za predškolsku djecu, ordinacija za školsku djecu i mlade, ordinacija za zdravstvenu zaštitu žena i dvije ordinacije za opću zdravstvenu zaštitu. Specijalističko-konzilijarna zaštita za svoje potrebe koristi tri odvojena prostora. Od 2011. godine Dom zdravlja ima rješenje izdato od kantonalnog ministarstva zdravstva za rad apoteke Doma zdravlja (detaljnije u tački 5. Izvještaja).

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine kojim je sistematizovano 80 radnih mjesta. Dom zdravlja je u 2022. godini obavljao svoju djelatnost sa ukupno 70 zaposlenih od kojih je 54 medicinskog (77%) i 16 nemedicinskog usmjerenja (23%).

Sjedište Doma zdravlja je u Odžaku, ulica Titova 37.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2022. 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 institucije 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 januara do jula 2023. 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 2022. godinu dato je ukupno 25 preporuka.

---

<sup>2</sup> Broj odluke: 01-02-18/00 od 24. 2. 2000. godine



### ***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 pravilnost 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 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je šest preporuka, koje nisu implementirane i ponovit će se u izvještaju.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

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

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut, koji je Upravni odbor donio 2005. godine, sa posljednjom izmjenom 2020. godine uz saglasnost Općinskog vijeća. Statutom se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, izvor i način obezbjeđenja sredstava za rad, međusobna prava i obaveze Doma zdravlja i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem Doma zdravlja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine uređuju se pitanja vezana za unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju radnih mjesta unutar organizacionih jedinica, uslovi za zasnivanje radnog odnosa, potreban broj timova, opis poslova na radnim mjestima i druga pitanja. Poslovi i radni zadaci obavljaju se u sljedećim organizacionim jedinicama: Kabinet direktora; službe: porodične medicine, za zdravstvenu zaštitu djece, školske djece i mladih, za zdravstvenu zaštitu žena, za pneumofiziološku zdravstvenu zaštitu, hitne pomoći, za zaštitu zuba i usta odraslih, djece i mladih, za laboratorijsku djelatnost, za fizikalnu rehabilitaciju, konsultativno – specijalističke (urologija, očne bolesti, ortopedija, kočne bolesti i ORL), patronažne sestre u zajednici; centar za mentalno zdravlje i odjeli finansijskih poslova, zajedničkih i pravnih poslova, te pomoćnih poslova. U planu poslovanja za 2022. godinu naveden je i plan da se popuni odjel zajedničkih i pravnih poslova zapošljavanjem diplomiranih pravnika, te zapošljavanje psihologa i vozača dijelaznog vozila. Planirana zapošljavanja u toku godine nisu izvršena tako da rukovodilac odjela zajedničkih i pravnih poslova nije imenovan i Dom zdravlja nema pravnika, a Centar za mentalno zdravlje nema psihologa.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta usvojio određene interne akte. Uvidom u njih utvrdili smo da pojedini nisu usklađeni s važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama. Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama datiraju iz 2011. godine i Pravilnik o popisu imovine iz 2007. godine nisu usklađeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.<sup>3</sup> Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije definisano knjigovodstveno evidentiranje rabata.

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usvojen u 2007. godini nije usklađen važećim Zakonom o radu<sup>4</sup> i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske<sup>5</sup>. Osim toga, Dom zdravlja za dio poslovnih procesa nije sačinio interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i rizici smanjili na prihvatljiv nivo (akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje, odobravanje korištenja sredstava reprezentacije, upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, metodologija i rokovi planiranja).

**Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i nezadovoljavajući je u dijelu: priznavanja prihoda, priznavanja zaliha i povezanih rashoda, obračuna plaća i naknada, knjigovodstvene evidencije kapitala, zemljišta i vanbilansne evidencije, obavljanja godišnjeg popisa, kao i provođenja nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Za navedene slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su navedene nepravilnosti detaljnije obrazložene.**

**Preporuka:**

- **potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.**

**Organi Doma zdravlja**

U skladu s odredbama Statuta,<sup>6</sup> Domom zdravlja upravlja Upravni odbor u sastavu od pet članova: predstavnika osnivača (tri člana), zdravstveni radnik Doma zdravlja (jedan član) i kantonalnog ministarstva zdravstva (jedan član). Upravni odbor ima predsjednika i zamjenika predsjednika koji su članovi Upravnog odbora iz reda predstavnika osnivača. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće na mandat od četiri godine. Općinsko vijeće je 19. 5. 2021. godine imenovalo Upravni odbor u sastavu: predsjednik Ivo Jelušić i članovi Ružica Šapina, Danijel Ivanković, Samra Delić i Alisa Mujanović. U toku 2022. godine Upravni odbor održao je pet sjednica na kojima je raspravljao o tekućim pitanjima za rad i usvajao planove i izvještaje dostavljene i prezentovane od direktora.

Statutom je definisano da direktor predstavlja i zastupa Dom zdravlja, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dom zdravlja, zastupa ga u postupcima pred sudovima, upravnim i drugim tijelima, te institucijama sa javnim ovlastima i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje Upravni odbor, uz saglasnost kantonalnog ministra zdravstva. Odlukom Upravnog odbora od 16. 3. 2020. godine, imenovan je Ivan Ivić na mandatni period od četiri godine. Odlukom ministra zdravstva od 27. 2. 2020. godine data je saglasnost za imenovanje direktora Doma zdravlja. U skladu sa članom 54. Pravilnika o radu plaću menadžmenta zdravstvene ustanove utvrđuje Upravni odbor.<sup>7</sup> Međutim, nije nam prezentiran ugovor o radu na određeno vrijeme, koji je Upravni odbor trebao zaključiti sa direktorom nakon imenovanja. **Članom 27. Zakona o radu je definisano da radni odnos direktora na određeno vrijeme traje do isteka roka na koji je izabran direktor, odnosno do njegovog razrješenja. Nakon imenovanja direktora na mandatni period od četiri godine, Upravni odbor nije zaključio ugovor o radu sa direktorom Dom zdravlja.**

**Preporuka:**

- **radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.**

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18 i 44/22

<sup>5</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/22

<sup>6</sup> Usvojen 25. 2. 2005. godine sa izmjenama „Službeni glasnik Općine Odžak“, br. 2/12, 6/17 i 4/20

<sup>7</sup> Plaću direktora utvrdio je Upravni odbor Rješenjem o određivanju osnova za obračun plaće djelatnika od 1. 4. 2020. godine



### **Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika**

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 102. i 103. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske i članom 56. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Definirano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta koji sadrži način obavljanja nadzora, stručnu spremu zdravstvenog radnika koji obavlja nadzor i dinamiku obavljanja tog nadzora.

**Dom zdravlja nije usvojio pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom službi i radnika. Obavljenom revizijom konstatovali smo da nije donesen plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu, niti je prezentovano da je vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske i Statutom.**

#### **Preporuka:**

- **uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.**

### **Bezbjednosni standardi**

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja dužan je 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. 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.<sup>8</sup> Članom 6. ovog Zakona 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 propisane od AKAZ-a.

Dom zdravlja je u 2018. godine započeo proces certifikacije i zaključilo Ugovor s AKAZ-om o realizaciji programa edukacije i facilitacije za uvođenje sistema poboljšanje kvaliteta i pripremi za certifikaciju/akreditaciju Doma zdravlja. Zbog nedostataka finansijskih sredstava za realizaciju ugovora izvršena je akreditacija samo za Centar za mentalno zdravlje za koji je imala akreditacijski status koji je važio do 30. 4. 2023. godine.

### **Interna revizija**

Funkcija interne revizije nije uspostavljena jer Dom zdravlja ne ispunjava kriterije za uspostavljanje interne revizije u javnom sektoru u FBiH propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.<sup>10</sup>

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, članom 15. stav (5), propisano je da će za ostala pravna lica u kojima većinski udjel imaju općine ili gradovi, a koja ne ispunjavaju kriterije iz člana 3. stav (1) ovog Pravilnika, internu reviziju obavljati jedinica za internu reviziju općine ili grada koji je osnivač navedenog pravnog lica. U 2022. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije jedinice za internu reviziju općine. Prema prezentiranim podacima Općina nema formiranu jedinicu revizije.

---

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



### **Prevenција korupcije**

Na nivou Županije Posavske usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije u Županiji Posavskoj za period 2021–2024. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije, kojim je predviđena obaveza izrade, unapređenja i provedbe planova integriteta u javnim službama Županije Posavske.

Dom zdravlja je sačinio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, ali još uvijek nije donio plan integriteta, koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Domu zdravlja.

#### **Preporuka:**

- **donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.**

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI**

### **Apoteka Doma zdravlja**

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (član 57.) propisano je da zdravstvena ustanova može obavljati zdravstvenu djelatnost ako nadležno ministarstvo zdravstva rješenjem utvrdi da su ispunjeni uslovi propisani zakonom za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Ispunjenost uslova za zdravstvene ustanove rješenjem utvrđuje nadležni kantonalni ministar.

Zdravstvena ustanova može obavljati samo zdravstvenu djelatnost koja je utvrđena rješenjem nadležnog ministra zdravstva o ispunjenosti uvjeta za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisani su uslovi koje mora zdravstvena ustanova ispuniti da može obavljati zdravstvenu djelatnost. Na osnovu rješenja o ispunjenosti uslova za obavljanje zdravstvene djelatnosti i osnivačkog akta, zdravstvena ustanova upisuje se u registar kod nadležnog suda u skladu sa propisima o registraciji ustanova u Federaciji.

Dom zdravlja je podnio zahtjev za utvrđivanje ispunjenja uslova Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Županije Posavske koje je 1. 7. 2011. godine donijelo Rješenje o ispunjenju uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko tehničke opreme za rad apoteke u Domu zdravlja Odžak.<sup>11</sup> Na osnovu rješenja Dom zdravlja je izvršio opis djelatnosti apoteke u registru kod nadležnog suda.

Prema prezentovanim podacima tokom 2022. godine apoteka posluje na izdavanju lijekova na recept i na komercijalnoj osnovi, a ostvareni promet po komercijalnoj osnovi u toku revidirane godine čini 65% ukupno ostvarenog prometa, detaljnije opisano u tački 7.1.1.1 Izvještaja. Za potrebe rada apoteke angažovana su dva magistra farmacije i medicinski tehničar.

## **6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana**

Dom zdravlja je donio Plan i program rada sa finansijskim planom za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta, koji je Upravni odbor usvojio 25. 2. 2022. godine. Na osnovu člana 40a. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske<sup>12</sup> Općinsko vijeće je 12. 4. 2022. godine dalo saglasnost na Odluku o usvajanju Plana i programa rada. Finansijskim planom za 2022. godinu planirani su ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu 3.407.744 KM. U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Župnije Posavske (u daljem tekstu: Zavod) u iznosu od 1.600.000 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće i naknade (2.298.037 KM).

---

<sup>11</sup> Br: UP/1-07-37-94/11

<sup>12</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br: 6/03; 1/13 i 13/19





Nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti za što je preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	3.407.744	3.691.401	3.652.454	108
II	Rashodi	3.407.744	3.553.215	3.424.351	104
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	138.186	228.103	

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 3.691.401 KM, rashode u iznosu od 3.553.215 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 138.186 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje prihoda u ukupnom iznosu od 283.657 KM, prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 145.471 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: nabavna vrijednost prodane robe (50.464 KM), materijalni troškovi (51.680 KM), troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (25.408 KM) i troškovi proizvodnih usluga (17.661 KM).

Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2022. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2022. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

**Preporuka:**

- **Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.**

## 6.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaja o poslovanju zdravstvene ustanove. Upravni odbor je 16. 3. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu sa finansijskim izvještajem Doma zdravlja za 2022. godinu. Na tu odluku saglasnost je dalo i Općinsko vijeće na sjednici 19. 5. 2023. godine.

U skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta direktor ima obavezu Upravnom odboru podnositi pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Nije prezentirano da je direktor podnosio tromjesečne izvještaje Upravnom odboru u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.

**Preporuka:**

- **potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.**

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.



Upravni odbor u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta treba da usvoji godišnji obračun za 2022. godinu. Nije nam prezentovano da je Upravni odbor razmatrao i usvojio godišnje finansijske izvještaje prije dostavljanja Finansijsko-informatičkoj agenciji. Na sjednici 16. 3. 2023. godine usvojen je Izvještaj o radu sa finansijskim izvještajem za 2022. godinu.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „REVICUS“ d.o.o. Zenica, koje je dalo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima, 16. 6. 2023. godine.

**Preporuka:**

- **potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.**

## 7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

### 7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 3.691.401 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>PRIHODI</b>	<b>3.691.401</b>	<b>3.652.454</b>
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>3.085.463</b>	<b>2.939.030</b>
Prihodi od pruženih usluga	2.320.144	2.299.846
Prihodi od prodaje robe	765.319	639.184
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>605.938</b>	<b>713.424</b>

#### 7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 3.085.463 KM i čine 84% ukupnih prihoda, a odnose ne na prihode od pruženih usluga i prodate robe.

Najznačajniji dio **prihoda od pruženih usluga** realizuje se na osnovu potpisanog Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine (zaključen 25. 2. 2022. godine) u iznosu od 1.591.537 KM, zaključenog u skladu sa standardima i normativima zdravstvene zaštite. Ugovorom su utvrđeni vrijednosti boda i broj medicinskih bodova po osnovu usluga porodične medicine (625.606 bodova), primarne zdravstvene zaštite (874.482 bodova), specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite – vanbolničke (54.276 bodova) i bolničke zdravstvene zaštite – sekundarne (30.401 bodova). Aneksom ugovora (zaključenog 16. 12. 2022. godine) sa Zavodom povećana je vrijednost boda za iste vrste usluga sa 1,004273 na 1,132345 čime se odobreni iznos povećao na 1.794.501 KM. Odobrena sredstva Zavod je obavezan da odobrava na mjesečnoj osnovi u jednakim tranšama do 20-tog u mjesecu za protekli mjesec na osnovu ispostavljenih računa.

Zavod je Domu zdravlja doznačio sredstva u iznosu od 1.794.501 KM, od čega se za primarnu zdravstvenu zaštitu odnosi 990.215 KM, za usluge porodične medicine 708.402 KM, za specijalističko-konsultativnu zdravstvenu zaštitu 61.459 KM i bolničku sekundarnu zdravstvenu zaštitu 34.424 KM.

Pored prihoda ostvarenih po osnovu ugovora, Dom zdravlja je po osnovu pruženih usluga ostvario prihode na osnovu participacije pacijenata u toku godine u iznosu od 130.073 KM, za usluge intervencija iznos od 79.558 KM i ostalih službi u iznosu od 316.013 KM.

**Prihodi od prodaje robe** se ostvaruju prodajom lijekova putem apoteke Doma zdravlja. U skladu sa članom 12. Ugovora sa Zavodom od 27. 1. 2022. godine, Domu zdravlja je za lijekove na recept za 10.330 osiguranih lica općine Odžak odobren iznos od 444.095 KM. Realizaciju Ugovora sa Zavodom predstavljaju fakturisani lijekovi na recept u iznosu od 263.880 KM na osnovu mjesečnih izvještaja o izdatim lijekovima. Također, Dom zdravlja je putem direktne prodaje robe u apoteci ostvario prihod od prodaje robe u iznosu od 500.020 KM.



### 7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u ukupnom iznosu od 605.938 KM, a najznačajniji su ostali prihodi i dobici (571.101 KM) i finansijski prihodi (32.831 KM).

**Ostali prihodi i dobici** se odnose na prihode iz budžeta (533.000 KM), ostale prihode iz namjenskih izvora (23.355 KM), prihode od zakupa po osnovu ugovora sa Zavodom za izdavanje dijela poslovnih prostorija (12.546 KM) i prihode od donacija (2.200 KM).

**Prihodi iz budžeta** su ostvareni na osnovu Odluka Vlade Županije Posavske o odobravanju sredstava iz Budžeta za 2022. godinu zdravstvenim ustanovama za pokriće izdataka za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu od 323.000 KM i za nabavku prevoznih sredstava u iznosu od 110.000 KM. Osim toga, Općina Odžak je putem Tekućeg transfera za zdravstvene institucije od značaja za Federaciju - "Dom zdravlja Odžak" u svrhu saniranja zdravstvenih, socijalnih i ekonomskih posljedica proglašenog stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom korona virusa doznačila 100.000 KM.

U skladu s odlukom o odobravanju novčanih sredstava Domu zdravlja u svrhu finansijske podrške za nabavku prevoznih sredstava Domu zdravlja su doznačena sredstva u iznosu od 110.000 KM 28. 9. 2022. godine, a Dom zdravlja je bio dužan dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku ovih sredstava Ministarstvu zdravstva i socijalne politike Županije Posavske do 31. 1. 2023. godine.

**Međutim, revizijom je utvrđeno da su doznačena namjenska sredstva zaplijenjena za izmirenje obaveza po osnovu obaveza za doprinose na osnovu Rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate od 18. 10. 2022. godine, te da nisu bila raspoloživa na kraju revidiranog perioda za utvrđene namjene.** U revidiranoj godini je provedena procedura nabavke sanitetskog vozila i zaključen ugovor sa dobavljačem, dok je vozilo isporučeno 8. 4. 2023. godine, a plaćanje fakture izvršeno iz tekućih sredstava Doma zdravlja. Nije prezentovano da je Dom zdravlja sačinio i dostavio izvještaj Vladi Županije Posavske o namjenskom utrošku sredstava.

**S obzirom na to da se radi o donaciji povezanoj s imovinom, MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći definisano je da se bespovratna davanja priznaju u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove, za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode. Shodno tome, bespovratna davanja povezana sa imovinom iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak na sistemskom osnovu tokom korisnog vijeka trajanja imovine.**

Na osnovu izvršene revizije konstatovali smo da su doznačena namjenska sredstva u iznosu od 110.000 KM u cijelosti priznata kao prihod perioda iako se radi o doniranim sredstvima za nabavku sanitetskog vozila koja se trebaju evidentirati na odloženim prihodima u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

**Prihodi iz namjenskih izvora** (23.355 KM) evidentirani su na osnovu uplate od 27. 12. 2022. godine putem deviznog računa sredstava u iznosu od 90.000 kuna na osnovu Odluke o dodjeli finansijske podrške Središnjeg državnog ureda za obnovu, Hrvatska. Ugovorom o finansijskoj pomoći za provedbu Programa pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u BiH u 2022. godini od 19. 12. 2022. godine, definisano je da su sredstva dodijeljena za sufinansiranje saniranja dijela krova na objektu Doma zdravlja, te da je Dom zdravlja u obavezi dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do kraja 2023. godine. **Sredstva u iznosu od 23.355 KM nisu realizovana do kraja godine niti su pokrenute procedure za nabavku usluga radova na sanaciji krova, a priznata su u cijelosti kao prihod perioda, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.**

Evidentiranje doniranih namjenskih novčanih sredstava za nabavku sanitetskog vozila (110.000 KM) i sanacije krova (23.355 KM) nije izvršeno u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, jer su donirana sredstva u cijelosti priznata kao prihod perioda, iako ih je trebalo evidentirati na odloženim prihodima u skladu sa zahtjevima MRS-a 20. Navedeno ima za posljedicu precijenjene prihode i podcijenjene odložene prihode za 133.355 KM, i uticalo je na finansijski rezultat.



**Preporuka:**

- **priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.**

**Finansijski prihodi** (32.831 KM) odnose se na iskazane odobrene količinske popuste koje je Dom zdravlja evidentirao kao ostale finansijske prihode na osnovu dostavljenih knjižnih obavijesti od dobavljača. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja nije definisan način evidentiranja rabata. Ugovoreni rabati ovise o ostvarenom godišnjem prometu robe u apoteci, a u cijelosti priznaju se kao prihod. Oni imaju obilježje popusta za nabavljenu robu, te je za iznose odobrenih rabata trebalo korigovati trošak nabavne vrijednosti robe ukoliko je prodana, a ukoliko roba nije prodana umanjiti trošak nabavke zaliha. Naprijed navedeno nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, tačka 11. koji nalaže da se trgovački popusti, rabati i slične stavke trebaju oduzeti kod određivanja troškova nabavke zaliha.

**Zbog ovakvog načina evidentiranja finansijskih prihoda po osnovu rabata, prihodi su precijenjeni za 32.831 KM, što je uticalo i na finansijski rezultat za 2022. godinu, a efekte na zalihe i troškove nabavne vrijednosti zaliha ne možemo kvantificirati, što je detaljnije opisano u tački 7.2.2.1 Izvještaja, gdje je data i preporuka.**

### 7.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 3.553.215 KM.

Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>RASHODI</b>	<b>3.553.215</b>	<b>3.424.351</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>3.545.903</b>	<b>3.329.984</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	627.464	547.135
Troškovi sirovina i materijala	200.894	284.102
Troškovi energije i goriva	127.626	105.502
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.368.445	2.147.601
Amortizacija	115.770	116.332
Troškovi primljenih usluga	67.323	58.148
Ostali poslovni rashodi i troškovi	38.381	71.164
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>7.312</b>	<b>94.367</b>

#### 7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.545.903 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 215.919 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavnu vrijednost prodate robe i troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

##### 7.1.2.1.1 Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost robe iskazana je u iznosu od 627.464 KM i odnosi se na nabavnu vrijednost lijekova u apoteci (detaljnije pod tačkom 7.2.2.1 Izvještaja).

##### 7.1.2.1.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 200.894 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: troškovi laboratorijskog materijala (69.531 KM), troškovi lijekova i sanitarnog materijala (52.814 KM), troškovi ostalog pomoćnog materijala (38.225 KM), troškovi zubnog materijala (15.994 KM) i troškovi kancelarijskog materijala (12.956 KM).



Uvidom u uzorke ovih izdataka konstatovali smo da se nabavka lijekova i sanitarnog materijala vrši na osnovu zaključenih ugovora sa veletrgovnicama bez provođenja postupka javnih nabavki. Međutim, ostale navedene nabavke vrše se bez provedenih postupaka i bez zaključenih ugovora sa dobavljačima (detaljnije pod tačkom 9. Izvještaja, gdje je i data preporuka).

Prilikom nabavke navedenih materijala za cjelokupne nabavljene količine terećeni su rashodi perioda bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihama i odjeljenjima za čije potrebe su nabavljeni. Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode (detaljnije pod tačkom 7.2.2.1 Izvještaja).

#### 7.1.2.1.3 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 127.626 KM, a odnosi se na: troškove grijanja (85.105 KM), utrošeno gorivo (31.966 KM) i utrošenu električnu energiju (10.555 KM).

Troškovi grijanja odnose se na nabavku propan butan miksa od Liquivex d.o.o. Usora, a dio troška se svaki mjesec fakturiše Zavodu zdravstvenog osiguranja Županije Posavske koji je smješten u prostorijama Doma zdravlja.

Troškovi goriva odnose se na nabavku goriva za službena vozila Doma zdravlja od Zeko promet d.o.o. Odžak.

Uvidom u uzorke navedenih troškova konstatovali smo da se nabavke vrše bez provedenog postupka i bez zaključenog ugovora o nabavci (detaljnije pod tačkom 9. Izvještaja).

#### 7.1.2.1.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.368.445 KM, a njihovu strukturu čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>2.368.445</b>	<b>2.147.601</b>
Bruto plaće zaposlenih	1.953.472	1.773.312
Ostale naknade zaposlenih	325.115	269.676
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	89.858	104.613

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Domu zdravlja uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske<sup>13</sup> (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnikom o radu Doma zdravlja koji je usklađen sa Kolektivnim ugovorom. U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi zaposlenika. Kolektivnim ugovorom koji je stupio na snagu u januaru 2022. godine, najniža satnica iznosi 2,35 KM. **Sistemski je podešen mjesečni fond sati od 165, koji se ne može mijenjati bez obzira na broj radnih sati u mjesecu, te se u skladu sa tim obračunava plaća, a ne na osnovu evidencija o prisustvu. Ne postoji akt na osnovu kojeg je obračun postavljen na 165 sati.** Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. **Uvidom u platne liste zaposlenika utvrđeno je da se povećanje po osnovu radnog staža određenim zaposlenicima obračunava po stopi 0,6%, što nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.**

<sup>13</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 1/22



Kolektivnim ugovorom predviđeno je povećanje osnovne plaće na osnovu naučnih stepeni (doktor nauka, magistar nauka i primarijus), kao i po posebnim uslovima rada od 5 do 10%. **Uvidom u pojedinačne obračune plaća radnika za mart, septembar i decembar utvrdili smo da se svim radnicima pored osnovne plaće obračunavaju i isplaćuju dodaci u rasponu od 5 do 10% od osnovne plaće radnika, koji nisu utvrđeni Kolektivnim ugovorom niti Pravilnikom o radu za sve organizacione jedinice i radna mjesta. Na platnim listama zaposlenika ovi dodaci vode se kao noćni rad, međutim uvidom u obračun utvrđeno je da se ne obračunavaju kao noćni rad u iznosu od 30%<sup>14</sup> nego u rasponu od 5 do 10% od osnovne plaće zaposlenika. Nije prezentovana dokumentacija koja bi služila kao osnova za obračun i isplatu ovih dodataka. Također, Kolektivnim ugovorom predviđeno je uvećanje plaće u iznosu od 10% za vrijeme trajanje pandemije koronavirusa radnicima koji su u direktnom kontaktu sa pacijentima koji su oboljeli od COVID-a 19, a direktor ustanove uz saglasnost upravnog odbora donosi akt o raspoređivanju radnika. Na odabranom uzorku utvrđeno je da se naknada isplaćuje mjesečno određenim radnicima iz različitih službi, bez donošenja navedenog akta, što nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom.**

Plaću direktora utvrdio je Upravni odbor Rješenjem o određivanju osnova za obračun plaće djelatnika od 1. 4. 2020. godine, kojim je definisan koeficijent 4, kao i dodaci na plaću u iznosu od 40% (Zaključak upravnog odbora donesen 31. 3. 2020. godine kojem se određuje položajni dodatak direktora Doma zdravlja u visini od 40%), 10% (po osnovu rukovođenja) i 5% (po osnovu člana 39. stav 2. tačka e) Kolektivnog ugovora – osnovna plaća uvećava se prema uslovima rada radnicima koji su u kontaktu sa pacijentima ili zaraznim materijalom a u skladu s Pravilnikom o radu). **Uvećanje od 40% predviđeno je Kolektivnim ugovorom za ustanove koje imaju preko 100 zaposlenih. Međutim, Dom zdravlja ima 70 zaposlenih. Uvećanje za položajni dodatak od 5% do 10% ostvaruju rukovodni zaposlenici koji obavljaju poslove rukovodioca pored svojih redovnih stručnih poslova, a uvećanje od 5% odnosi se na radna mjesta sa posebnim uvjetima rada zbog nepovoljnog uticaja faktora radnog mjesta na zdravlje i radnu sposobnost zaposlenika (direktor obnaša samo funkciju direktora). Zbog navedenog ne možemo potvrditi dodatke na plaću direktora. Također, uvidom u obračun plaće direktora za mart, septembar i decembar utvrđeno je da se obračunava sa koeficijentom 4,2, što nije u skladu sa Rješenjem upravnog odbora. Neto plaća direktora za decembar 2022. godine iznosila je 2.655 KM (sa uključenim dodacima na plaću).**

Najviša neto isplaćena plaća u Domu zdravlja u 2022. godini iznosila je 3.810 KM, najniža neto isplaćena plaća 652 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.482 KM.

Statutom Doma zdravlja definisano je da se početak, završetak i raspored radnog vremena utvrđuje u skladu sa Naputkom o radnom vremenu u zdravstvenim ustanovama Županije Posavske<sup>15</sup> (u daljnjem tekstu: Naputak), te da se zdravstvena zaštita u hitnoj medicinskoj pomoći pruža neprekidno 24 sata, u primarnoj zdravstvenoj zaštiti organizacijom u jednoj ili dvije smjene, dvokratnim radnim vremenom te stalnom pripravnosti i dežurstvom prema potrebama građana i u specijalističko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti organizacijom rada u jednoj ili dvije smjene. Prema Naputku rad u zdravstvenim ustanovama počinje od 7:00 sati a završava u 15:00 sati. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici. Direktor posebnom odlukom u skladu sa odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske utvrđuje raspored, početak i završetak radnog vremena. Radi trajnog i nesmetanog pružanja zdravstvene zaštite građanima direktor odlučuje o: organizovanju zdravstvene zaštite permanentno kroz 24 sata, radnom vremenu u pojedinim organizacijskim jedinicama, organizovanju rada u smjenama, dvokratnom radnom vremenu ili o pomicanju radnog vremena prema potrebama građana i slučajevima i uslovima preraspodjele radnog vremena u toku godine. **Direktor nije donio posebne odluke o radnom vremenu zaposlenika u skladu sa Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom.**

<sup>14</sup> Uvećanje za noćni rad definisano je Kolektivnim ugovorom u visini od 30% od neto satnice. Noćni rad je rad radnika od 22 sata uveče do 6 sati ujutro.

<sup>15</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 7/4





Uvidom u evidencije o radnom vremenu utvrđeno je da se one ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>16</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik) kojim je propisan sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije trebaju sadržavati, a koji se odnose na ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme pripravnosti, neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.). Evidencije koje se vode u Domu zdravlja odnose se samo na ukupne sate prisustva, bez ostalih elemenata koje propisuje Pravilnik. Uvidom u evidencije i obračun plaća za mart, septembar i decembar utvrđeno je da se obračun plaća i naknada vrši na bazi fonda od 165 sati, a ne na osnovu evidencija koje su osnov za ostvarivanje prava iz radnog odnosa i broja sati rada u mjesecu. Također, u evidencijama nisu navedena službena putovanja na osnovu čega su zaposlenici ostvarivali pravo i na naknadu za topli obrok i dnevnice za službena putovanja, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja<sup>17</sup> kojom je propisano da se dnevnice i naknada za topli obrok međusobno isključuju.

Dom zdravlja ne vodi evidencije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, te nije vršio obračun plaća i naknada na osnovu evidencija o prisustvu na radu nego je sistemski podešen mjesečni fond sati od 165 bez obzira na fond sati u mjesecu. Također, uvećanje po osnovu radnog staža ne vrši se svim zaposlenicima u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Osim toga, svi zaposlenici imaju uvećanje osnovne plaće rasponu od 5 do 10%, koji nisu utvrđeni Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu za sve organizacione jedinice i radna mjesta, niti su dokumentovane. Direktor nije donio akt o raspoređivanju radnika koji su u direktnom kontaktu sa pacijentima oboljelim od COVID-a 19 na osnovu kojeg ostvaruju pravo na uvećanje plaće od 10%. Obračun plaće direktora ne vrši se u skladu sa rješenjem upravnog odbora, a uvećanja osnovne plaće direktora nisu u skladu sa Kolektivnom ugovorom, što je za posljedicu imalo isplatu većih iznosa direktoru.

### *Preporuke:*

- *obračun plaća i dodataka na plaću vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske i Pravilnikom o radu;*
- *donijeti odluke o radnom vremenu i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 325.115 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (147.962 KM), jednokratnu pomoć zaposlenicima (58.466 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (52.017 KM), regres za godišnji odmor (37.590 KM), naknade za vjerske praznike (20.440 KM), dnevnice za službena putovanja (4.017 KM), otpremnine (3.066 KM) i naknade za stručno usavršavanje (1.045 KM).

**Naknada za topli obrok** se obračunava i isplaćuje u dnevnom iznosu u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

**Jednokratna pomoć zaposlenicima** isplaćena je u ukupnom iznosu od 55.160 KM, po osnovu Odluke o odobravanju i izdvajanju sredstava iz Budžeta Županije Posavske za 2022. godinu u svrhu isplate jednokratne novčane pomoći zaposlenicima korisnika Budžeta Županije Posavske<sup>18</sup> koju je donijela Vlada Županije Posavske u skladu s Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena Vlade FBiH.<sup>19</sup> Dom zdravlja je na osnovu ove odluke isplatio jednokratnu pomoć u visini od 788 KM po zaposlenom za 70 zaposlenika koji su bili u radnom odnosu na 31. 10. 2022. godine.

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/16 i 50/16

<sup>18</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 19/22

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/22, 77/22 i 86/22





**Naknada za vjerske praznike** isplaćena je u ukupnom iznosu od 20.440 KM. Direktor nije donio Odluku o isplati naknade nego je isplata izvršena po osnovu Odluke Vlade Županije Posavske<sup>20</sup> kojom je utvrđena isplata naknade korisnicima Budžeta Županije Posavske u iznosu od 292 KM po zaposleniku, a pravo na nju imaju svi zaposlenici koji su u radnom odnosu na dan stupanja Odluke.

Jednokratna pomoć kao i naknada za vjerske praznike isplaćeni su iz sredstava koja su im uplatili 19. 12. 2022. godine Vlada Županije Posavske u iznosu od 42.000 KM prema Odluci o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna Županije Posavske za 2022. godinu zdravstvenim ustanovama u Županiji Posavskoj<sup>21</sup> i Zavod u iznosu od 35.000 KM po osnovu Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite za 2022. godinu. Odlukom Vlade su sredstva odobrena u svrhu pokrića izdataka za održavanje tekuće likvidnosti, a sredstva iz Zavoda odnose se na redovna sredstva koja Zavod isplaćuje Domu zdravlja za pružene zdravstvene usluge.

**Naknade za prevoz na posao i s posla** isplaćene su u ukupnom iznosu od 52.017 KM. Kolektivnim ugovorom propisano je da radnik ima pravo na prevoz ili naknadu troškova prevoza u skladu s kantonalnim propisom koji se odnosi na državne službenike i namještenike. Vlada je donijela Uredbu o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće<sup>22</sup> kojom je propisano da zaposleniku kojem nije organizovan prevoz na posao i s posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada za troškove prijevoza u iznosu od 0,40 KM po kilometru udaljenosti od mjesta stanovanja do mjesta rada, s tim što naknada po radnom danu ne može iznositi više od 22,86 KM, te da pravo na naknadu ostvaruju podnošenjem zahtjeva uz koji prilažu potvrdu o prebivalištu i pismenu izjavu zaposlenika u kojoj se navodi adresa stanovanja u mjestu prebivališta. **Izvršenom revizijom konstatovali smo da zaposlenici ne podnose zahtjeve niti dostavljaju pismenu izjavu u skladu sa Uredbom, nego samo dostavljaju potvrdu o prebivalištu na osnovu koje im se obračunava visina naknade.**

**Naknada za regres** iskazana je u iznosu od 37.590 KM za 70 zaposlenika koji su ostvarili pravo na regres, a isplata je izvršena u julu 2022. godine. Direktor nije donio posebnu odluku o isplati naknade za regres za 2022. godinu. Kolektivnim ugovorom je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, u rokovima kao i za korisnike budžeta Županije Posavske. Isplata naknade izvršena je po osnovu Odluke Vlade Županije Posavske<sup>23</sup> za zaposlenike korisnika Budžeta Županije Posavske a kojom je utvrđeno da naknada za regres iznosi 537 KM po zaposleniku, te da će se isplatiti jednokratno do kraja jula 2022. godine.

**Dnevnice za službena putovanja** iskazane su u iznosu od 4.017 KM, a odnose se većinom na službena putovanja unutar zemlje. Kolektivnim ugovorom propisano je da se dnevnicе za službena putovanja u zemlji isplaćuju na način propisan za tijela Uprave. Uvidom u odabrani uzorak putnih naloga za službena putovanja utvrdili smo da se putni nalozi ne izdaju, obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja<sup>24</sup> (u daljnjem tekstu: Uredba). Dom zdravlja ima Pravilnik o naknadama za putne troškove od 4. 5. 2007. godine koji nije usklađen sa Uredbom. Putne naloge izdaju zaposlenici iz Službe za računovodstvo, kao i šef tehničke službe i voznog parka, bez pismenog ovlaštenja direktora. Također, šef tehničke službe izdaje sam za sebe putne naloge, odobrava ih i vrši obračun naknade. Iako je Uredbom propisano da putni nalog sadrži podatke zaposlenika koji se upućuje na službeno putovanje. Uvidom u isplaćene putne naloge, utvrdili smo da su putnim nalogima koji su izdani na jednog zaposlenika obračunavane dnevnicе za više zaposlenika. Također, većina putnih naloga ne sadrži izvještaj s obavljenog službenog puta kao ni podatke o vremenu provedenom na putu, niti specifikaciju nastalih troškova u svrhu službenog putovanja za koje se prilažu računi, na osnovu kojih je izvršen obračun i isplata dnevnica i troškova, a zaposlenici se u evidencijama o radu vode kao da su na radnom mjestu, a ne na službenom putovanju.

---

<sup>20</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 19/22

<sup>21</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 19/22

<sup>22</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/14, 7/15, 16/19, 11/20, 17/20 i 4/22

<sup>23</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 11/22

<sup>24</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 2/17



Iako je Uredbom isplata troškova za korištenje putničkog vozila u privatnom vlasništvu u službene svrhe predviđena u visini od 15% cijene litra benzina BMB 95, po pređenom kilometru na odobrenoj relaciji, utvrđeno je da se isplata naknade vršila prilaganjem računa o natočenom gorivu te je taj iznos isplaćen bez obračuna po pređenom kilometru.

**Priznavanje prava za naknadu za prevoz na posao i s posla nije izvršeno u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, niti je isplata dnevnica za službena putovanja izvršena u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

**Preporuka:**

- **priznavanje prava na naknadu za prevoz vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, a isplatu dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora,** iskazani su u iznosu od 89.858 KM, od čega se na troškove naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova i ugovora o djelu odnosi 82.968 KM a na naknade upravnom odboru 6.890 KM.

**Naknade po osnovu ugovora o povremenim poslovima i ugovora o djelu** iskazane su u iznosu od neto 82.968 KM za 12 ugovora o privremenim i povremenim poslovima i jedan ugovor o djelu. Četiri ugovora su zaključena za sistematizovana radna mjesta (dr. spec. ginekologije, dr. spec. pedijatrije, dr. spec. fizijatrije i održavanje – kućni majstor), dok se preostali ugovori odnose na doktore specijaliste (interne medicine, ortopedije, medicine rada, urologije, radiologije i oftamologije), psihologa, održavanje informacionog programa i servisiranje klima. Ugovorima o povremenim poslovima, utvrđeno je da angažovana lica ne mogu raditi duže od 60 dana u toku kalendarske godine, a dolasci su ugovoreni jednom sedmično po osam sati ili dva puta mjesečno odnosno po dogovoru. Naknade su ugovorene od 150 KM do 400 KM po dolasku, odnosno 600 KM mjesečno. Pored toga, ugovorima nije definisano sačinjavanje izvještaja o radu, nego da će se voditi evidencija o radu koja služi za obračun. Evidencije o dolasku doktora vode sestre na odjeljenjima. Članom 166. tačka 1. stav b) Zakona o radu utvrđeno je da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, sa punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine. **Shodno navedenom, konstatovano je da zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima za pružanje zdravstvenih usluga nije vršeno u skladu s odredbama Zakona o radu, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost njihovog zaključivanja za obavljanje redovnih poslova iz djelatnosti Doma zdravlja, utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

**Preporuka:**

- **za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

Obračun i isplata **naknada članovima Upravnog** vrši se u visini od 130 KM za predsjednika Upravnog odbora i 100 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno), međutim nije nam prezentovan akt kojim je određena visina naknade. Tokom 2022. godine održano je pet sjednica.

### **7.1.2.1.5 Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 115.771 KM, a obračunavaju se putem linearne metode (detaljnije pod tačkom 7.2.1.1 Izvještaja).

### **7.1.2.1.6 Troškovi primljenih usluga**

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 67.323 KM, a najznačajniji su troškovi održavanja vozila (12.540 KM), troškovi zdravstvenih usluga (12.031 KM), troškovi usluga održavanja objekata (11.287 KM) i troškovi održavanja opreme (10.234 KM).

Osim troškova zdravstvenih usluga koji se odnose na troškove specijalizacije dvije zaposlenice prema zaključenim ugovorima sa JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla, uvidom u uzorke ostalih navedenih troškova konstatovali smo da se nabavke vrše bez provedenog postupka i bez zaključenog ugovora o nabavci (detaljnije pod tačkom 9. Izvještaja).

### 7.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je u 2022. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodom) u iznosu od 124.110 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- priznavanje prihoda perioda u iznosu od 133.355 KM nije izvršeno u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, (tačka 7.1.1.2 Izvještaja);
- priznavanje prihoda po osnovu količinskih rabata u iznosu od 32.831 KM nije izvršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe (tačke 7.1.1.2 i 7.2.2.1 Izvještaja);
- knjigovodstveno evidentiranje zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja).

Skrećemo pažnju da je navedeno imalo za posljedicu iskazivanje pozitivnog finansijskog rezultata za 2022. godinu.

U novembru 2021. godine Dom zdravlja je donio Plan finansijske sanacije kroz četiri planirane mjere ušteda (smanjivanje troškova grijanja, smanjenje broja vozača pacijenata dijalize, smanjivanje troškova rata Centra za mentalno zdravlje i smanjenje broja dolazaka specijalista) kojim bi se troškovi smanjili za 135.233 KM. Općinsko vijeće je usvojilo Plan finansijske sanacije Doma zdravlja odlukom od 10. 12. 2021. godine. Nije prezentirano da su poduzete daljnje aktivnosti s ciljem implementiranja Plana finansijske sanacije.

Dom zdravlja ima akumulirani gubitak iz ranijih godina do visine kapitala u iznosu od 1.652.333 KM. Ukupne obaveze (kratkoročne) na 31. 12. 2022. godine iznosile su 617.358 KM, dok je tekuća imovina iznosila 424.982 KM (na računima iskazano stanje 135.928 KM). Ističemo da pokazatelj tekuće likvidnosti na 31. 12. 2022. godine ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti izmiriti tekuće obaveze. To potvrđuje i činjenica da Dom zdravlja kasni sa uplatom poreza i doprinosa na plaće, što je detaljnije obrazloženo u tački 7.2.4 Izvještaja.

## 7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u sljedećoj tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>DUGOROČNA IMOVINA</b>	<b>998.709</b>	<b>1.104.180</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	990.636	1.102.776
Nematerijalna imovina	8.073	1.404

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2011. godine, utvrđeno je da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

### 7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 990.636 KM (nabavne vrijednosti 4.504.471 KM, ispravke vrijednosti 3.513.835 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na materijalnoj imovini prikazani su u tabeli:

u KM

Red. br.	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Nabavna vrijednost</b>					
	<b>na 1. 1. 2022.</b>	<b>2.081.081</b>	<b>2.026.579</b>	<b>91.709</b>	<b>301.472</b>	<b>4.500.841</b>
	- direktna povećanja u 2022. godini	0	2.121	1.509	0	3.630
	- prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>2.081.081</b>	<b>2.028.700</b>	<b>93.218</b>	<b>301.472</b>	<b>4.504.471</b>
<b>2</b>	<b>Akumulirana amortizacija</b>					
	<b>na dan 1. 1. 2022.</b>	<b>1.175.768</b>	<b>1.884.646</b>	<b>36.178</b>	<b>301.472</b>	<b>3.398.064</b>
	- amortizacija	62.433	52.103	1.235	0	115.771
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>1.238.201</b>	<b>1.936.749</b>	<b>37.413</b>	<b>301.472</b>	<b>3.513.835</b>
<b>3</b>	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>					
	<b>na 1. 1. 2022.</b>	<b>905.313</b>	<b>141.933</b>	<b>55.531</b>	<b>0</b>	<b>1.102.777</b>
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>842.880</b>	<b>91.951</b>	<b>55.805</b>	<b>0</b>	<b>990.636</b>

**Građevinski objekti** su iskazani u iznosu od 842.880 KM po trošku nabavke. Prilikom vršenja procjene vrijednosti imovine u 2010. godini radi upisa u sudski registar osnovnog kapitala izvršena je procjena za postojeće građevinske objekte, ali i zemljište na kojem su sagrađeni objekti. **U procjeni se navodi zemljište površine 3.920 m<sup>2</sup> po 120 KM/m<sup>2</sup> ukupne vrijednosti od 470.400 KM na koje Dom zdravlja ima upisano pravo korištenja 1/1. Ovo zemljište nije evidentirano u glavnoj knjizi.** MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (tačka 58.) propisano je da su zemljište i zgrade odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljišta obično imaju neograničeni vijek upotrebe i ne amortizuju se, a građevinski objekti su ograničenog vijeka upotrebe i podliježu obračunu amortizacije. **Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva<sup>25</sup> (član 4) propisano je da se u okviru grupe konta 020 – Zemljište iskazuju zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti.**

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 91.951 KM (nabavne vrijednosti 2.028.700 KM, ispravke vrijednosti 1.936.749 KM), a čine ih oprema, mašine i postrojenja u zdravstvu, elektronski računari, telefonska i telefaks oprema, računске i pisaće mašine, ostala uredska oprema, oprema za grijanje, ventilaciju i održavanje prostorija. U toku revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 2.121 KM koje se odnosi na nabavke klima uređaja.

**Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 55.805 KM (nabavne vrijednosti 93.218 KM, ispravke vrijednosti 37.413 KM), a čine ih specijalni alati, namještaj u zdravstvu, ostali namještaj, oprema za čišćenje prostorija i dr. Uvećanje na poziciji alata, pogonskog i uredskog namještaja u toku godine odnosi se na nabavku led ekrana za reklame (1.170 KM).

**Transportna sredstva** (nabavne vrijednosti 301.472 KM, ispravke vrijednosti 301.472 KM) čine putnički automobil, pet sanitetskih vozila i dijelizno vozilo.

**Amortizacija stalnih sredstava** iskazana je u iznosu od 115.771 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva.

<sup>25</sup>„Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Zemljište koje Dom zdravlja koristi i na koje ima upisano pravo korištenja nije evidentirano u glavnoj knjizi Doma zdravlja nakon izvršene procjene vrijednosti u 2010. godini u iznosu od 470.400 KM, kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posljedicu ima potcijenjenju imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti budući da nije vršena procjena vrijednosti zemljišta nakon 2010. godine.

**Preporuka:**

- *zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16-Nekretnine, postrojenja i oprema s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.*

**Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

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

**Preporuka:**

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

**Vlasništvo nad nekretninama**

Prema prezentiranom Zemljišnoknjižnom izvratku od 16. 4. 2021. godine građevinski objekti (Dom zdravlja, spojni i tehnički objekat), prilazni put i zemljište vodi se kao državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja na Dom zdravlja.

**Hipoteke i založno pravo**

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

### **7.2.1.2 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 8.073 KM, a čine ih kompjuterski programi (softveri) i licence. Evidentirano je povećanje nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 6.669 KM, koje se odnosi na nabavku softvera za skladišno poslovanje apoteke i aplikacije za fakturiranje usluga u zdravstvu.

## **7.2.2 Kratkoročna imovina**

### **7.2.2.1 Zalihe**

Zalihe su iskazane u iznosu od 82.099 KM i u cijelosti se odnose na zalihe robe u apoteci. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2011. godine koji je bio u primjeni u toku 2022. godine, uređena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe se vrednuju po trošku nabave, a nabavna vrijednost zaliha se evidentira po stvarnim troškovima koja sadrži: kupovnu cijenu, carinu, porez koji se ne može odbiti, troškove prijevoza, te ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.



Zalihe robe u apoteci se vode po prodajnim cijenama s uključenim porezom na dodatnu vrijednost i uračunatom razlikom u cijeni. Trošak zaliha se utvrđuje tako da se prodajna vrijednost zaliha umanjuje za odgovarajući postotak marže. Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a njegovo isknjižavanje vrši se kada je sredstvo rashodovano.

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja u členu 23. propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalih, vode i za zalihe, dok je članom 33. Pravilnika propisano da se u okviru materijalnog knjigovodstva vodi i skladišno poslovanje. Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška. **Nabavka sirovina i materijala, njihova potrošnja, ni stanje zaliha u 2022. godini nije knjigovodstveno evidentirano kroz materijalno knjigovodstvo, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja.**

Na osnovu uvida u prezentovanu dokumentaciju utvrđeno je da **nabavke sirovina i materijala** (lijekovi i sanitetski materijal, laboratorijski, zubarski, RTG i ostali pomoćni materijal, materijal za čišćenje, kancelarijski i ostali materijal) u glavnoj knjizi Doma zdravlja nisu knjigovodstveno evidentirane u okviru zaliha, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Prilikom nabavke navedenih materijala za cjelokupne nabavljene količine terete se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihi. U glavnoj knjizi Doma zdravlja u 2022. godini iskazani su troškovi sirovina i materijala u iznosu od 200.894 KM, koje ne možemo potvrditi jer se u cijelosti evidentiraju na rashod perioda u momentu nabavke, iako nisu stvarno utrošeni. Dakle, **utrošak sirovina i materijala nije evidentiran u periodu nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), već je po nabavci, kako je navedeno, iskazan trošak za ukupno nabavljene količine sirovina i materijala. Navedeno za posljednju može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2022. godinu.**

Za evidentiranje **zaliha robe u apoteci**, uvidom u prezentiranu dokumentaciju i odabrani uzorak, utvrdili smo da se pri nabavkama zaliha robe od veletrgovaca sačinjava kalkulacija ulaznih cijena na osnovu koje se evidentira roba na zalihama. Međutim, ne evidentira se promet maloprodaje u toku godine, dok se ne sačini godišnji popis i na osnovu stanja robe u skladištu na kraju godine napravi kumulativni izlaz robe sa skladišta za cijelu godinu na osnovu prodajne cijene. **Navedeni način evidentiranja troška zaliha nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama ni sa MRS-om 2 – Zalihe, kojim je propisano da se trošak zaliha određuje primjenom metode prvi ulaz – prvi izlaz (FIFO) ili metodom ponderisanog prosječnog troška.**

U 2022. godini Dom zdravlja je ugovorene količinske rabate u cijelosti priznao kao prihod, iako oni imaju obilježje popusta za nabavljenu robu, te je za iznose odobrenih rabata za prodatu robu trebalo korigovati trošak nabavne vrijednosti prodane robe, a za robu koja nije prodana umanjiti nabavnu vrijednost zaliha. **Ovakav način evidentiranja nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, tačka 11, koji nalaže da se trgovački popusti, rabati i slične stavke trebaju oduzeti kod određivanja troškova nabavke zaliha. Navedeno ima uticaja na prihode koju su precijenjeni za 32.831 KM, što je uticalo i na finansijski rezultat za 2022. godinu, a efekte na zalihe i troškove nabavne vrijednosti zaliha ne možemo kvantificirati.**

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

**Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo, a prilikom nabavke sirovine i materijala ne vrši se evidentiranje zaliha nego se priznaje rashod, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, knjigovodstveno evidentiranje ugovorenih rabata nije vršeno u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.**



**Preporuke:**

- **uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;**
- **za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodane robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11).**

### 7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 206.589 KM.

U okviru potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 114.445 KM prema zaključenom ugovoru za 2022. godinu i potraživanja od Zavoda za lijekove u iznosu od 68.039 KM.

Dom zdravlja ne vodi ročnu strukturu potraživanja, ali na osnovu analitike potraživanja konstatovali smo da su potraživanja u iznosu od najmanje 7.879 KM starija od 12 mjeseci, koja nisu evidentirana na sumnjivim i spornim potraživanjima, niti je za njih izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda. Skrećemo pažnju da je potrebno izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano je da se ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi u periodu spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda perioda. Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilansa.

S obzirom na to da Odjel zajedničkih i pravnih poslova nije popunjen i da Dom zdravlja nema pravnika nisu pokrenuti ni postupci utuživanja potraživanja preko godinu dana.

Uvidom u dokumentaciju i dostavljenu analitiku kupaca, potraživanja starija od 365 dana u iznosu od najmanje 7.879 KM nisu prenesena na sumnjiva i sporna niti su ispravljena na teret rashoda perioda u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama. Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Na osnovu prezentirane dokumentacije za dospelja potraživanja starija od godinu dana, utvrđeno je da nisu pokrenute sve zakonom predviđene mjere da se osigura naplata prije nego što nastupi zastara.

**Preporuke:**

- **na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata;**
- **blagovremeno poduzimati sve zakonom propisane radnje i aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.**

### 7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 135.981 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>135.981</b>	<b>11.843</b>
Transakcijski račun (KM)	112.573	11.754
Devizni računi (EUR)	23.355	0
Blagajna	53	89





Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet i devizne račune (EUR i HRK) po osnovu ugovora o otvaranju računa, a koji su zaključeni u prethodnim godinama bez provođenja javnih nabavki za pružanje bankarskih usluga u 2022. godini.

Dom zdravlja nema usvojen Pravilnik o blagajničkom poslovanju kojim definiše način vođenja blagajničkog poslovanja i način organizovanja rada blagajni (preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja). Provedenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja ima glavnu blagajnu u apoteci i pomoćnu blagajnu za naplatu participacije od korisnika, usluge ostalih službi i intervencija. Polog gotovine iz blagajni se vrši narednog dana u glavnu blagajnu, a polog iz glavne blagajne na transakcijski račun vrši se najkasnije narednog radnog dana.

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>KAPITAL</b>	<b>806.333</b>	<b>682.223</b>
Osnovni kapital	2.334.556	2.334.556
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	1.652.333	1.880.436
Višak prihoda tekućeg perioda	124.110	228.103

**Osnovni kapital** u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od 2.334.556 KM, dok je u sudskom registru iskazan ugovoreni (upisani) kapital u iznosu od 3.662.192 novčanih jedinica, bez naznake o kojim se novčanim jedinicama radi.<sup>26</sup> Prezentovana je procjena vrijednosti imovine koju je sačinio sudski vještak 15. 7. 2010. godine na osnovu koje je upisana vrijednost kapitala sa sljedećim vrijednostima:

	<b>Nekretnina</b>	<b>m<sup>2</sup></b>	<b>Vrijednost KM/ m<sup>2</sup></b>	<b>Procijenjena vrijednost</b>
<b>1</b>	<b>Objekti na k.č.290/2</b>			<b>3.059.289,80</b>
	Dom zdravlja	806	820	660.920,00
	Bolnički objekat	1.618,86	930	1.505.539,80
	Spojni objekat	775	850	658.750,00
	Tehnički objekat/ZZO	308	760	234.080,00
<b>2</b>	<b>Vanjsko uređenje</b>			<b>74.502,00</b>
	zatravnjene površine	1.366,8	15	20.502,00
	asfaltirane površine	1.200	45	54.000,00
<b>3</b>	<b>Komunalni priključci</b>			<b>58.000,00</b>
<b>4</b>	<b>Građevinsko zemljište</b>	3.920	120	<b>470.400,00</b>
<b>5</b>	<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>			<b>3.662.191,80</b>

Na osnovu procjene vrijednosti evidentno je da je upisana vrijednost i bolničkog objekta u iznosu od 1.505.540 KM koji Dom zdravlja u momentu izrade procjene vrijednosti nije koristio niti raspolaže sa njim u revidiranoj godini (ovaj objekt nije evidentiran u okviru stalnih sredstava Doma zdravlja). Naime Odlukom Općinskog vijeća Odžak<sup>27</sup> još u 2001. godini preneseni su dijelovi Doma zdravlja u sastav Županijske bolnice Odžak, koji su korišteni u svrhu bolničkih kapaciteta do 1992. godine.

**Nije prezentovano na šta se odnosi razlika upisanog i iskazanog kapitala, niti da je Dom zdravlja u prethodnom periodu poduzimao aktivnosti po pitanju usaglašavanja osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa kapitalom upisanim u sudskom registru.**

**Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda** iskazan je u iznosu od 1.652.333 KM i u cijelosti se odnosi na višak rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda.

<sup>26</sup> Izvod iz sudskog registra Općinskog suda u Orašju od 8. 11. 2022. godine

<sup>27</sup> Broj: 01-01-35/01 od 22. 6. 2001. godine



Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 5. Statuta je definisano da osnivač solidarno i neograničeno odgovara za obaveze Doma zdravlja. Nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda.

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 124.110 KM.

**Preporuke:**

- *utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti usklađivanje osnovnog kapitala u sudskom registru;*
- *poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Dom zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.*

## 7.2.4 Obaveze

### 7.2.4.1 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 617.358 KM i predstavljaju kratkoročne obaveze. Najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (286.992 KM) i ostale obaveze i razgraničenja (316.290 KM).

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane u iznosu od 286.992 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima. Najznačajnije obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku lijekova, grijanja i komunalnih usluga, kao i obaveze po osnovu specijalizacija za dva doktora u Univerzitetskom kliničkom centru Tuzla. Obaveze su dijelom usaglašene izvodima otvorenih stavki na kraju perioda. Dom zdravlja ne vodi ročnu strukturu obaveza, ali uvidom u dokumentaciju konstatovano je da dio obaveza u iznosu od 6.261 KM su starije od 12 mjeseci.

#### *Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja*

**Ostale obaveze i razgraničenja** na datum iskazane su u iznosu 316.290 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije obaveze su: za neto plaće za decembar 2022. godine (95.637 KM); za doprinose (180.402 KM), ostala neto primanja (18.423 KM), za porez i druga davanja na plaću (12.817 KM), prema članovima Upravnog odbora (4.770 KM). Dom zdravlja je kasnio sa uplatama doprinosa na plaće u toku revidirane godine, ali nije imao potpisan sporazum sa Poreskom upravom FBiH o izmirivanju obaveza. Obaveze za plaće za decembar i dio obaveza za doprinose (oktobar, novembar i decembar 2022. godine) su isplaćene u januaru, februaru i martu 2023. godine.

**Dom zdravlja u 2022. godini uz isplate plaće zaposlenicima nije isplaćivao doprinose, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.**

**Preporuka:**

- *isplatu pripadajućih doprinosa vršiti uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.*



### 7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Dom zdravlja je donio Pravilnik o popisu imovine u 2007. godini kojim se reguliše postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem), koji nije usaglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja).

Direktor je 30. 12. 2022. godine donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obaveza (stalnih materijalnih sredstava, lijekova, novca i novčanih ekvivalenata, kratkoročnih potraživanja i obaveza) i rješenje o imenovanju članova Komisija za provedbu redovnog godišnjeg popisa. Rješenjem o imenovanju nije formirana Centralna popisna komisija već komisije za popis: lijekova, novčanih sredstava potraživanja i obaveza Doma zdravlja i materijalnih sredstva. Rješenjem je definisano da obje komisije dostave popisne liste i izvještaje direktoru i šefu službe za finansijsko-računovodstvene poslove najkasnije do 31. 12. 2022. godine.

Nije prezentovano da su komisije sačinile izvještaje koje su bile dužne dostaviti direktoru i šefu službe za finansijsko-računovodstvene poslove, kao ni da je na kraju popisa popisna komisija sastavila izvještaj o obavljenom popisu, utvrdila viškove i manjkove i dostavila izvještaj na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Prezentovane su samo elektronske popisne liste za inventarisanje osnovnih stalnih sredstava po organizacionim jedinicama i lager lista iz apoteke koje su potpisale komisije za popis. Na osnovu dostavljenih listi ne možemo potvrditi da su komisije izvršile popis zemljišta, građevinskih objekata, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza, kapitala i vanbilansnih evidencija, kao i lijekova, i sanitetski materijal, laboratorijski, zubarski, RTG i ostali pomoćni materijal za koje je obavljenom revizijom utvrđeno da se ne evidentira na zalihe nego da se izravno priznaje na rashod u momentu nabave, odnosno nalazi se na zalihama i odjeljenjima do momenta stvarnog utroška. Navedeni način obavljanja popisa samo dijela imovine i zaliha, bez sačinjavanje elaborata o popisu i dostavljanja tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

S obzirom na to da su nam prezentovane samo potpisane elektronske liste sa upisanim količinama, ne možemo potvrditi ni da je izvršeno popisivanje stalnih sredstava i zaliha robe u apoteci.

Navedeno upućuje da popis, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije, nisu izvršeni u skladu sa članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- *izvršiti cjelovit godišnji popis te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

### 7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskom tokovima, iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu 124.138 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.

### 7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha.

## 7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje Doma zdravlja dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

**Zbog navedeno konstatujemo da Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 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.***

## 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 2.634.784 KM, dok je u glavnoj knjizi iskazan iznos od 2.620.708 KM, za koju nije prezentovana dokumentacija za evidentiranje. Vanbilansna evidencija obuhvaća poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja. **Ne možemo potvrditi iskazanu vanbilansnu evidenciju jer za nju Dom zdravlja ne posjeduje knjigovodstvenu ispravu o nastalom poslovnom događaju, koja služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### **Preporuka:**

- ***evidenciju poslovnih događaja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

## 9. JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja je sačinio Plan javnih nabavki za 2022. godinu koji je potpisao Direktor, ali nije prezentovano da ga je razmatrao niti usvojio Upravni odbor. Sačinjen je u skladu sa usvojenim i odobrenim Finansijskim planom za 2022. godinu i planirano je 12 postupaka ukupne vrijednosti 330.124 KM (jedan otvoreni postupak 60.000 KM, četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda 228.800 KM i sedam direktnih postupaka 41.324 KM).



Dom zdravlja nema pravilnik o nabavkama i u sačinjavanju plana poziva se na zakonske i podzakonske akte za provođenje javnih nabavki u BiH. Statutom je definisano da Upravni odbor utvrđuje program rada i plan razvoja, te usvaja finansijski plan, dok usvajanje plana nabavki nije definisano. **Plan nabavki iako je usvojen od Direktora nije objavljen, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.** Plan nabavki za 2023. godinu Upravni odbor je usvojio 16. 3. 2023. godine i objavljen je na portalu javnih nabavki.

Dom zdravlja je proveo samo jedan postupak javne nabavke koji nije bio u planu javnih nabavki, ali je Direktor 13. 10. 2022. godine donio posebnu odluku o pokretanju otvorenog postupka nabavke sanitetskog vozila procijenjene vrijednosti 95.000 KM bez PDV-a i imenovao komisiju za javnu nabavku u koju su imenovani šef računovodstva i stručni saradnik, koji su također zaduženi za evidentiranje stalnih sredstava i plaćanja obaveza prema dobavljačima. Sredstva za nabavku sanitetskog vozila su obezbijeđena iz sredstva tekuće rezerve Županije Posavke Odlukom Vlade Županije Posavke br. 01-02-630/22 od 26. 9. 2022. godine u iznosu od 110.000 KM. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki i preuzelo ju je osam potencijalnih ponuđača. Dostavljena je samo jedna ponuda od ponuđača „Nipex“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 93.932 KM bez PDV-a koja je prihvaćena. Zaključen je ugovor 15. 11. 2022. godine, a vozilo je isporučeno je 8. 4. 2023. godine u skladu sa potpisanim ugovorom. Evidentiranje nabavljenog vozila i plaćanje fakture dobavljača je izvršeno u 2023. godini.

**Revizijom je konstatovano da Dom zdravlja nabavku određenih roba i usluga nije vršio u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, iako je to bio u obavezi u skladu sa članom 4. Zakona o javnim nabavkama.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Dom zdravlja nije proveo postupke javnih nabavki, niti zaključivo ugovore za nabavku laboratorijskog materijala, pomoćnog materijala, zubnog materijala, kancelarijskog materijala, energije i goriva i održavanja vozila, objekata i opreme u ukupnoj vrijednosti od 319.624 KM. Također, nisu provedene javne nabavke za usluge platnog prometa u 2022. godini.

To ukazuje da Dom zdravlja nije postupao transparentno i osigurao pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, kako to nalaže Zakon o javnim nabavkama.

**Preporuka:**

- **postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.**

## **10. SUDSKI SPOROVI**

Dom zdravlja je u aprilu 2022. godine pokrenuo tužbu protiv zaposlenice za nezavršenu specijalizaciju sa tužbenim zahtjevom nadoknade 207.710 KM. Zaposlenica je potpisala ugovor o specijalizaciji iz medicinske biohemije sa Domom zdravlja u 2014. godini sa rokom završetka od 36 mjeseci. Kako zaposlenica nije dostavljala tražene podatke o statusu završetka specijalizacije, Dom zdravlja je uputio zahtjev za informacije Farmaceutskom fakultetu Sarajevo koji je dostavio Izvještaj o specijalističkom stažu 19. 7. 2021. godine kojim se konstatuje da zaposlenica nije izvršila veći dio preuzetih obaveza po specijalističkom stažu. Nakon neuspjelih ponovnih pokušaja da zaposlenica dostavi tražene informacije, Dom zdravlja je jednostrano raskinuo ugovor o specijalizaciji i dostavio u decembru 2021. godine zaposlenici zahtjev za vraćanje i naknadu štete. Nakon toga je dostavio i zahtjev Federalnom ministarstvu zdravstva da donese rješenje o prekidu specijalizacije što je i učinjeno u martu 2022. godine.

Prema prezentiranim informacijama, protiv Doma zdravlja nema pokrenutih sporova.



## **11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu dostavljen je na komentar 28. 7. 2023. godine u skladu sa članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH.

Dom zdravlja u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavio komentar na Nacrt izvještaja.

Reviziju Doma zdravlja Odžak obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

**Voditeljica tima**

**Azra Džeko, 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.**



#### **IV. PRILOZI**

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

**Dom zdravlja**

Naziv pravnog lica

**Odžak, Titova 37**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383302200071942**

Broj računa

**4254015650008**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**254015650008**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**066**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. 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
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		001	<b>998.709</b>	<b>1.104.180</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	990.636	1.102.776
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	842.880	905.313
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	147.756	197.463
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	8.073	1.404
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	8.073	1.404
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

\*1027335765\*

Kontrolni broj: 1027335765

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>B.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>424.982</b>	<b>245.527</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	82.099	73.984
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	0	0
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	82.099	73.984
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	206.589	159.700
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	206.589	159.700
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	135.981	11.843
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	313	0
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>1.423.691</b>	<b>1.349.707</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>2.634.784</b>	<b>2.620.708</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>4.058.475</b>	<b>3.970.415</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	2.334.556	2.334.556
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	2.334.556	2.334.556
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	124.110	228.103
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	0	0
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	124.110	228.103
6.	Gubitak (119+120)		118	1.652.333	1.880.436
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.652.333	1.880.436
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>806.333</b>	<b>682.223</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>806.333</b>	<b>682.223</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 najmova		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
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>617.358</b>	<b>667.484</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	286.992	312.625
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	286.992	312.625
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		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	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	14.076	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	316.290	354.859
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>617.358</b>	<b>667.484</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>1.423.691</b>	<b>1.349.707</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>2.634.784</b>	<b>2.620.708</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>4.058.475</b>	<b>3.970.415</b>

Odžak, 24.02.2023.

Mjesto i datum

LUKIĆ-KOVAČIĆ (IVAN) MATO

Certificirani računovođa

0734/5

Broj licence

M.P.

Ivan Ivić

Direktor

**Dom zdravlja**

Naziv pravnog lica

**Odžak, Titova 37**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383302200071942**

Broj računa

**4254015650008**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**254015650008**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**066**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>3.085.463</b>	<b>2.939.030</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	2.320.144	2.299.846
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	2.320.144	2.299.846
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	765.319	639.184
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	765.319	639.184
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
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>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>605.938</b>	<b>713.424</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	2.000	3.501
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

\*1161264125\*

Kontrolni broj: 1161264125

str. 1 od 5





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	2.000	3.501
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	32.837	26.222
9.1.	Prihodi od kamata		248	6	136
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	32.831	26.086
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	571.101	683.701
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>3.691.401</b>	<b>3.652.454</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>3.545.903</b>	<b>3.329.984</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	627.464	547.135
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	200.894	284.102
4.	Troškovi energije i goriva		257	127.626	105.502
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.368.445	2.147.601
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.953.472	1.773.312
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	325.115	269.676
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	89.858	104.613
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	115.770	116.332
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	115.770	116.332
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	67.323	58.148
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	38.381	71.164
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>7.312</b>	<b>94.367</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	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	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	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
1.9.	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 neto 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 neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	7.312	94.367
9.1.	Rashodi od kamata		305	7.312	94.004
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	363
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>3.553.215</b>	<b>3.424.351</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>138.186</b>	<b>228.103</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>14.076</b>	<b>0</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	14.076	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	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
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
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>124.110</b>	<b>228.103</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>124.110</b>	<b>228.103</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobiti 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
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>124.110</b>	<b>228.103</b>
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	124.110	228.103
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	124.110	228.103
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Odžak, 24.02.2023.

Mjesto i datum

LUKIĆ-KOVAČIĆ (IVAN) MATO

Certificirani računovođa

0734/5

M.P.

Ivan Ivić

Direktor

Kontrolni broj: 1161264125

str. 5 od 5

**Dom zdravlja**

Naziv pravnog lica

**Odžak, Titova 37**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383302200071942**

Broj računa

**4254015650008**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**254015650008**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**066**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
 (Indirektna metoda)  
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	124.110	228.103
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	115.770	116.332
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	-3.501
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	-2.000	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

\*1722830934\*

**Kontrolni broj: 1722830934**

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-6	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	7.312	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-8.115	-18.795
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-46.889	47.912
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-313	2.125
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-25.633	-31.885
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-40.098	-328.448
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>		<b>(+)(-)</b>	<b>534</b>	<b>124.138</b>	<b>11.843</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0





Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	549	0	0
2.16.	Priljena 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.	Priljene 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>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>564</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
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	124.138	11.843
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	11.843	0
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	135.981	11.843

Odžak, 24.02.2023.  
Mjesto i datum

**LUKIĆ-KOVAČIĆ (IVAN) MATO**  
Certificirani računovođa  
**0734/5**  
Broj licence

M.P.

**Ivan Ivić**  
Direktor



**Dom zdravlja**

Naziv pravnog lica

**Odžak, Titova 37**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3383302200071942**

Broj računa

**4254015650008**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**254015650008**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**066**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

**Odžak**

Mjesto

**LUKIĆ-KOVAČIĆ (IVAN) MATO**

Certificirani računovođa

**0734/5**

Broj licence

**Ivan Ivić**

Direktor

**24.02.2023.**

Datum

**063/340-633**

Kontakt

\*184819635655433\*

**Kontrolni broj: 184819635655433**

str. 1 od 2

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2022. 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	Vlasnički udjeli	Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>901</b>	<b>2.334.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.880.436</b>	<b>454.120</b>		
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		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>2.334.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.880.436</b>	<b>454.120</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	228.103	228.103		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>228.103</b>	<b>228.103</b>		
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 pokrīće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>2.334.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.652.333</b>	<b>682.223</b>		
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		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>2.334.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.652.333</b>	<b>682.223</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	124.110	124.110		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124.110</b>	<b>124.110</b>		
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 pokrīće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>2.334.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.528.223</b>	<b>806.333</b>		



Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
ŽUPANIJA POSAVSKA  
**Dom zdravlja Odžak**

---

Datum: 28.8.2023.  
Broj: 496/23

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Doma zdravlja Odžak** za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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

#### *Finansijski izvještaji*

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

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

#### *Pružene informacije*

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



Direktor