



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE

# 2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3832-7/22



Sarajevo, august 2023.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	3
I.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
II.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana .....	14
5.2	Izveštavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	16
6.1.1	Prihodi .....	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima .....	16
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti.....	16
6.1.2	Rashodi.....	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi.....	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala .....	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva .....	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
6.1.2.1.4	Amortizacija .....	20
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga .....	20
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi .....	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	22
6.2.1.2	Nematerijalna imovina.....	24
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe .....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	26
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	26
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Obaveze.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze.....	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	28
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	29
7.	JAVNE NABAVKE .....	30
8.	SUDSKI SPOROVI.....	33
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	34
IV.	PRILOZI .....	35
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	35



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na 31. 12. 2022. godine, Izvještaj 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. 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 6.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi vrijednost zaliha iskazanih u iznosu od 102.159 KM jer je prilikom nabavke sirovina i materijala vršeno zaduživanje zaliha uz istovremeno razduživanje zaliha u korist rashoda perioda, iako nije došlo do stvarnog utroška. Također, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha. To nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačke 6.1.2.1.1 i 6.2.2.1. Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<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*.

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.

---

<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).



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2022. godine iznosio je 0,63, što ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima (1.042.627 KM) nije u mogućnosti izmiriti tekuće obaveze (1.664.646 KM) (tačka 6.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***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 tim finansijskim izvještajima 19. 5. 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 objelodanivanja 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. Opisuju ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Nije proveden sveobuhvatan popis zaliha s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
2. **Prilikom nabavke medicinske opreme za potrebe stomatološke službe tenderska dokumentacija nije sačinjavana na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju. Zaključeni su aneksi ugovora za nabavku usluga ishrane pacijenata, kojima su izmijenjeni predmet i trajanje ugovora. To nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni 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 mišljenje s rezervom.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Izvršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme 19 zaposlenika po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu Vlade Tuzlanskog kantona, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja, a što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Upravni odbor od 21. 10. 2021. do 27. 10. 2022. godine nije djelovao u punom sazivu od tri člana u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom, s obzirom na to da Gradsko vijeće Grada Živinice nije imenovalo člana Upravnog odbora ispred kantonalnog ministarstva zdravstva (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, bez evidencije o korištenju pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja);**
- **Grad Živinice kao osnivač nije poduzimao 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 2.307.193 KM (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***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 donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola	4.
2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	4.
3.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	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.	5.1
6.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	5.1
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	6.
8.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.2
9.	Obračun i isplatu plaće direktoru vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona.	6.1.2.1.3
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
12.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1



13.	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.	6.2.1.1
14.	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.	6.2.2.1
15.	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.	6.2.3
16.	Godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	6.5
18.	Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te nabavke roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o nabavci.	7.
19.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	8.

## 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;
  - Finansijski plan Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu;
  - Zakon o ustanovama;
  - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
  - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
  - 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 oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;
  - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
  - Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



### III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Dom zdravlja osnovan je odlukom Općinskog vijeća Živinice,<sup>2</sup> a pravni je sljedbenik dotadašnje Javne zdravstvene ustanova Dom zdravlja Živinice.<sup>3</sup> Osnivač je Grad Živinice koji supsidijarno odgovara za obaveze Doma zdravlja do visine osnivačkog udjela, a u pravnom prometu Dom zdravlja odgovara za obaveze cjelokupnom svojom imovinom.

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje zakonom utvrđene primarne zdravstvene zaštite i određenih oblika specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, što obuhvata: porodičnu medicinu; zdravstvenu zaštitu djece; polivalentne patronažne sestre u zajednici; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zaštitu reproduktivnog zdravlja žena; zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika, kao dio medicine rada; zubnozdravstvenu zaštitu; laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa; praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i povreda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaznih bolesti; specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih; imunizaciju protiv zaraznih bolesti; liječenje i rehabilitaciju u kući; palijativnu njegu; nastavnu i naučnoistraživačku djelatnost; djelatnost dijalize; dio usluga vanbolničke dijagnostike iz oblasti mikrobiološke dijagnostike, radiodijagnostike, ultrazvučne dijagnostike i biohemije; specijalističko-konsultativne usluge iz oblasti pedijatrije, pneumoftizilogije, medicine rada, bolesti usta, bolesti zuba, pedodoncije, oralne hirurgije, stomatološke protetike kao i specijalističko-konsultativne usluge iz oblasti opšte interne medicine, opšte hirurgije, neurologije, otorinolaringologije, oftalmologije, ortopedije, dermatologije i radiološke dijagnostike primarnog nivoa s ciljem obezbjeđenja potrebne dostupnosti zdravstvene zaštite.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 20 ambulanti: Tupkovići, Gračanica, Svojat, Lukavica Gornja, Lukavica Donja, Bašigovci, Stari Đurđevik, Podgajevi, Đurđevik Dom, Višća Gornja, Višća Donja, Šišići, Kovači, Suha, Šerići, Priluk, Gornje Živinice, Bučik, Dubrave Gornje i Dubrave Donje.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom radu kojim je sistematizovano 410 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja je obavljao svoju djelatnost sa ukupno 342 zaposlenika. U strukturi zaposlenih na zdravstvene radnike i saradnike odnosi se 268 zaposlenih (78%), a na administrativne, tehničke i ostale radnike odnosi se 75 zaposlenih (22%).

Sjedište Doma zdravlja je u Živinicama, ulica Alije Izetbegovića br. 17.

#### 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 bilansi 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 augusta 2023. godine.

---

<sup>2</sup> Broj odluke: 10-05-5906/2012 od 1. 8. 2012. godine

<sup>3</sup> Osnovan odlukom Predsjedništva Skupštine opštine Živinice, broj: 01/I-820/93 od 23. 1. 1993. 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 19 preporuka.

#### *Postupanje po Pismu menadžmentu*

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i 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 date su četiri preporuke, od kojih je jedna implementirana i jedna djelimično implementirana, a dvije nisu implementirane. Preporuka koja je djelimično implementirana i preporuke koje nisu implementirane 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,<sup>4</sup> koji je Upravni odbor donio 2013. godine, uz saglasnost Općinskog vijeća.<sup>5</sup> Statutom se uređuje: naziv i sjedište Osnivača i Doma zdravlja; pečat, štambilj i znak; djelatnost Doma zdravlja; unutrašnja organizacija; statusne promjene; sredstva za rad; ovlaštenja i odgovornosti u pravnom prometu, zastupanje i predstavljanje; način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad приходima; međusobna prava i obaveze Doma zdravlja i Osnivača; odnos prema korisnicima usluga; organi upravljanja i rukovođenja; stručna tijela Doma zdravlja; poslovna i profesionalna tajna; javnost rada; opća akta i druga pitanja od značaja za djelatnost i poslovanje.

Pravilnikom o radu iz 2022. godine uređuju se pitanja vezana za unutrašnju organizaciju rada i sistematizaciju radnih mjesta unutar organizacionih jedinica, zasnivanje radnog odnosa, zaključivanje ugovora o radu, prava i obaveze radnika, organizacija rada, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika, plaće i ostale naknade, povrede radnih obaveza, naknada štete, prestanak ugovora o radu, ostvarivanja prava i obaveza iz radnog

---

<sup>4</sup> Statut broj: I-03-357-1/2013 usvojen 18. 3. 2013. godine

<sup>5</sup> Odluka o davanju saglasnosti na Statut JZU „Dom zdravlja“ Živinice od 20. 3. 2013. godine broj: 10-05-1485-3/2013



odnosa i druga pitanja od značaja za radnika i poslodavca. Poslovi i zadaci iz djelatnosti Doma zdravlja se obavljaju kroz organizacione službe: porodične medicine, zdravstvene njege u zajednici, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, za plućne bolesti, za higijensko-epidemiološke poslove, hitne medicinske pomoći, zdravstvene zaštite zuba i usta, za laboratorijsku dijagnostiku, za radiološku i ultrazvučnu dijagnostiku, za specijalističko-konsultativnu djelatnost, medicine rada, za mikrobiologiju sa parazitologijom, za tehničke poslove, za transport, kao i centre za mentalno zdravlje, za fizikalnu rehabilitaciju, za hemodijalizu i uprava sa odjeljenjima (odjeljenje: za ekonomsko-finansijske poslove; za pravne, kadrovske i opšte poslove; za organizaciju poboljšanja kvaliteta zdravstvenih usluga i medicinsku statistiku).

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 određeni interni akti nisu bili usaglašeni sa važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama. Osim toga, za dio poslovnih procesa nisu bili doneseni interni akti u skladu sa Statutom i zakonskim propisima. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2022. godinu, početkom 2023. godine Upravni odbor je donio nove interne akte usaglašene sa zakonskim propisima i to: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji i Pravilnik o sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga usaglašene sa zakonski propisima. Međutim, Dom zdravlja nije sačinio interni akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, čija je izrada u toku, kao ni interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Zakonom o radu FBiH propisano je da se na osnovu zaključenog ugovora o radu zasniva radni odnos, a ugovor o radu se zasniva na određeno i neodređeno radno vrijeme. Ugovor o radu na određeno vrijeme ne može se zaključiti za period duži od tri godine. Ukoliko poslodavac sa radnikom obnovi ugovor o radu na određeno vrijeme za period duži od tri godine bez prekida, smatrat će se ugovorom o radu na neodređeno radno vrijeme. U članu 20.a), između ostalih, u javnim ustanovama propisano je da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu<sup>6</sup> su definisani izuzeci od obaveze javnog oglašavanja za prijem u radni odnos na određeno vrijeme najduže do 120 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto i prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje.

Tokom 2022. godine Dom zdravlja je izvršio prijem 36 zaposlenika od čega 16 na neodređeno putem provedenih javnih oglasa, 19 na određeno bez javnog oglašavanja do 120 dana i jedno zapošljavanje putem projekta sufinansiranja zapošljavanja. Za provedene konkursne procedure Direktor je dobio saglasnost prijema zaposlenika od Upravnog odbora i provedena je procedura u skladu sa Uredbom, transparentno uz razmatranje Upravnog odbora uložених žalbi. Za zapošljavanje bez javnog oglašavanja Direktor je donosio odluku o zapošljavanju i osobe su primane bez procedure i posebnih kriterija za odabir. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ugovori o radu na određeno zaključeni na period od tri mjeseca, a istekom roka utvrđenog za prestanak ovog ugovora prestao je radni odnos radniku. **Nije prezentovan interni akt Doma zdravlja kojim je uređen prijem zaposlenika na određeno ili neodređeno radno vrijeme, niti je prezentovano na koji način je izvršen odabir kandidata s kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme, kao ni kriteriji za odabir kandidata sa kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme, zbog čega nije osigurana transparentnost pri zapošljavanju novih zaposlenika bez javnog oglašavanja.**

**Skrećemo pažnju na to da je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa Zakonom o radu.**

---

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



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: donošenja planskih akata, evidentiranje zemljišta, priznavanja zaliha i povezanih rashoda, evidencija o radnom vremenu, popisa sredstava i obaveza, javne nabavke i priznavanja rezervisanja za sudske sporove. Za navedene slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su navedene nepravilnosti detaljnije obrazložene.

### *Preporuke:*

- *potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.*

### **Organi Doma zdravlja**

U skladu s odredbama Statuta, Domom zdravlja upravlja Upravni odbor u sastavu od tri člana: predstavnik osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Gradsko vijeće na mandat od četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja u skladu sa Zakonom. Gradsko vijeće je 21. 10. 2021. godine imenovalo članove Upravnog odbora u sastavu: predsjednik Ćazim Mulić i član Samir Ničić ispred reda zaposlenika. Na osnovu prijedloga Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona od 8. 9. 2022. godine Gradsko vijeće je imenovalo drugog člana Eseda Omerkića 27. 10. 2022. godine. **Od 21. 10. 2021. do 27. 10. 2022. godine Gradsko vijeće nije imenovalo člana Upravnog odbora ispred kantonalnog ministarstva zdravstva. Navedeno je imalo za posljedicu da Upravni odbor nije djelovao i obavljao poslove u punom sazivu od 21. 10. 2021. do 27. 10. 2022. godine, što nije u skladu s odredbama člana 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 33. Statuta.**

U toku 2022. godine Upravni odbor održao je 22 sjednice na kojima je raspravljao o tekućim pitanjima za rad i usvajali planovi i izvještaji dostavljeni i prezentovani od Direktora, saglasnosti na prijem radnika na određeno i neodređeno vrijeme, kao i prigovore na odluku o prijemu u radni odnos.

Statutom je definisano da direktor predstavlja i zastupa Dom zdravlja u pravnom prometu bez ograničenja kada vrijednost raspolaganja sredstvima pojedinačno ne prelazi iznos od 10.000 KM, a preko tog iznosa uz odobrenje Upravnog odbora, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Doma 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 prethodnu saglasnost Gradonačelnika. Odlukom Upravnog odbora od 11. 4. 2022. godine, imenovan je Hidajet Rahimić na mandatni period od četiri godine. Odlukom Gradonačelnika od 11. 4. 2022. godine data je saglasnost za imenovanje direktora Doma zdravlja. Prethodno je funkciju v. d. direktora obnašao Hidajet Rahimić, imenovan Odlukom Upravnog odbora od 11. 10. 2021. godine.

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

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Definisano 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 usvojio je Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika u 2016. godini.



Prezentovan je Plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora/provjere kliničkog kvaliteta za 2022. godinu koji je usvojen u decembru 2021. godine i dostavljen kantonalnom ministarstvu zdravstva. Komisiji za nadzor istekao je mandat u 2020. godini i zbog poslovanja u uslovima COVID - 19 pandemije nova komisija imenovana je tek 16. 1. 2023. godine na mandat od četiri godine. Nakon imenovanja komisija je izvršila nadzor u skladu sa planom i dostavila Direktorcu Izvještaj o unutrašnjem nadzoru za period I – XII 2022. godine u kojem su ocijenili da se pružanje zdravstvene zaštite i zdravstvenih usluga obavlja u skladu sa procedurama i preporukama.

### **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>7</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 2016. godine započeo proces certifikacije i zaključio Ugovor s AKAZ-om o realizaciji programa edukacije i facilitacije za uvođenje sistema za poboljšanje kvaliteta i pripremi za certifikaciju/akreditaciju Doma zdravlja. Izvršena je akreditacija Centra za mentalno zdravlje (do 30. 11. 2019. godine) i 29 timova porodične medicine (do 10. 1. 2021. godine). U decembru 2022. godine potpisan je ugovor sa AKAZ-om da izvrši vanjski pregled za Dom zdravlja (31 tim porodične medicine i Centar za mentalno zdravlje) u svrhu akreditacije u skladu sa važećim standardima sigurnosti i kvaliteta.

### **Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> (član 1. stav 2) propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz člana 3. stav (1) tačke b), c), d) ili e). Dom zdravlja ispunjava dva kriterija: iznos usvojenog finansijskog plana veći od 10.000.000 KM i broj zaposlenih veći od 200, zbog čega je bio obavezan uspostaviti jedinicu interne revizije.

**Pravilnikom o radu Doma zdravlja, kojim je definisana i organizacija i sistematizacija radnih mjesta, nije sistematizovana jedinica interne revizije, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

#### **Preporuka:**

- **uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

## Prevenција korupcije

Direktor je u septembru 2016. godine donio Pravilnik o prevenciji korupcije u Domu zdravlja. Pravilnikom je definisan pojam korupcije, pravila, uslovi, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije tokom obavljanja funkcija, radnih obaveza ili poslova i vršenja usluga u Dom zdravlja, u skladu sa zakonima i podzakonskim aktima koji se primjenjuju u Bosni i Hercegovini.

Dom zdravlja nije donio plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji. Tokom 2022. godine zaposlenici, korisnici usluga niti druge osobe nisu prijavljivale korupciju u Domu zdravlja.

### Preporuka:

- donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.

## 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Dom zdravlja je donio Finansijski plan za 2022. godinu, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta, koji je Upravni odbor usvojio 22. 2. 2022. godine.

Finansijskim planom za 2022. godinu planirani su ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 12.799.485 KM. Iznos Finansijskog plana određen je iznosom sredstava koji se doznava od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod), a plan se zasniva na broju osiguranih lica s područja grada. U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom u iznosu od 11.596.255 KM, dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće, naknade i ostale troškove zaposlenih (11.205.185 KM).

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

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

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	12.799.485	12.747.057	12.207.451	100
II	Rashodi	12.799.485	13.369.689	12.554.322	104
III (II-I)	Višak rashoda nad prihodima	0	622.632	346.871	

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 12.747.057 KM, rashode u iznosu od 13.369.689 KM i iskazao višak rashoda nad prihodima u iznosu od 622.632 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je 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 570.204 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: materijalni troškovi 84.060 KM, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja 497.165 KM, troškovi proizvodnih usluga 101.453 KM i amortizacija 45.020 KM.

Upravni odbor je 22. 2. 2022. godine usvojio i Plan kapitalnih ulaganja za 2022. godinu u iznosu od 727.000 KM od čega je planirano 500.000 KM iz sredstava Grada Živinice i 227.000 KM iz vlastitih sredstava. Planirana ulaganja se odnose za zamjenu dotrajale opreme i opreme za obezbjeđenje kontinuiranog procesa rada.





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

Osim toga, Upravni odbor nije sačinio ni usvojio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2022. godinu. Navedeno nije u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta Doma zdravlja. Osim toga, Dom zdravlja nije donio unutrašnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.

**Preporuke:**

- *Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti;*
- *sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.*

## 5.2 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 14. 4. 2023. godine usvojio Izvještaj o rezultatima rada i finansijskog poslovanja Doma zdravlja u 2022. godini, a Gradsko vijeće ga je usvojilo zaključkom od 27. 4. 2023. godine.

U skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 47. Statuta direktor ima obavezu Upravnom odboru podnositi pismeni izvještaj o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Presentovani su tromjesečni izvještaji koje je direktor podnosio Upravnom odboru sa odlukama o usvajanju periodičnih izvještaja.

## 6. 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.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „REVIS“ d.o.o. Tuzla“, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima, 25. 5. 2023. godine.

**Upravni odbor, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. 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.**

**Preporuka:**

- *potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.*

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

### 6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 12.747.057 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>PRIHODI</b>	<b>12.747.057</b>	<b>12.207.451</b>
<b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b>	<b>988.718</b>	<b>593.632</b>
Prihodi od pruženih usluga	988.718	593.632
<b>Ostali prihodi i dobiti</b>	<b>11.758.339</b>	<b>11.613.819</b>

#### 6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 988.718 KM, a odnose se na prihode od pruženih usluga. Prihod se evidentira na osnovu izdatih faktura za pružene usluge pravnim licima i na osnovu uplata putem blagajne fizičkih lica. Također, iskazani su i prihodi za usluge pružanja dijalize koje se fakturišu Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (usluga dijalize 35 KM po pacijentu i 4 KM ishrana pacijenta) kao i sufinansiranje dijalize koju finansira Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona<sup>10</sup> u iznosu od 50 KM po izvršenoj dijalizi.

#### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 11.758.339 KM, a najznačajniji su prihodi ostvareni od Zavoda (11.325.948 KM) i prihodi od donacija (159.054 KM).

**Prihodi ostvareni od Zavoda** ostvareni su na osnovu potpisanih Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite za period od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine (zaključenih 10. 1. 2022. godine sa Zavodom) ukupne vrijednosti 11.196.184 KM, i to za usluge primarne zaštite (5.664.295 KM), porodične medicine (4.460.442 KM) i vanbolničke specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite (1.071.447 KM) u skladu sa standardima i normativima zdravstvene zaštite. Ugovorima je definisano da ukoliko se prihodi Zavoda ne budu ostvarivali u skladu sa njegovim finansijskim planom, ugovoreni iznos umanjiti će se u skladu sa kretanjem prihoda, a ne može biti niži od 95% ukupne godišnje naknade. Aneksima ugovora (zaključenih 28. 9. 2022. godine) sa Zavodom povećani su iznosi svih usluga za 169.755 KM, čime je ukupna ugovorena vrijednost 11.365.939 KM. Odobrena sredstva Zavod je obavezan da odobrava na mjesečnoj osnovi u jednakim tranšama do 25-tog u mjesecu za protekli mjesec na osnovu ispostavljenih računa.

Zavod je vršio mjesečne obračune programa na osnovu potpisanih ugovora i vršio korekcije na osnovu nagradnih plaćanja timova porodične medicine uvećanjem naknade, a po osnovu obavljane kontrole faktura za lijekove i ispravnost recepata nakon utvrđenog neopravdanog propisivanja lijekova sa liste lijekova izvršeno je umanjeње mjesečne naknade ugovorenog programa iz porodične medicine. Također, u skladu sa potpisanim ugovorima za porodičnu medicinu i primarnu zaštitu izvršen je i obračun rizika potrošnje lijekova na osnovu kojeg je umanjena ugovorena naknada. Domu zdravlja doznačena su sredstva u iznosu od 11.325.948 KM, što je za 39.991 KM manje od ugovorenog iznosa.

**Dom zdravlja je prihode ostvarene na osnovu Ugovora zaključenog sa Zavodom evidentirao i iskazao u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije u skladu sa članom 52. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.**

<sup>10</sup> Ugovor br.: 04-11-10-1406-179-1/21 od 10.1.2022. godine



**Prihodi od donacija** iskazani su u iznosu od 159.054 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 156.036 KM odnosi na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva, odnosno prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

**Preporuka:**

- **prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

## 6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 13.553.215 KM. Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
<b>RASHODI</b>	<b>13.369.689</b>	<b>12.554.322</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>13.362.102</b>	<b>12.545.295</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
Troškovi sirovina i materijala	420.576	415.164
Troškovi energije i goriva	243.484	211.335
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	11.810.850	11.109.786
Amortizacija	300.020	278.524
Troškovi primljenih usluga	283.953	242.638
Ostali poslovni rashodi i troškovi	303.219	287.848
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>7.587</b>	<b>9.027</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 13.362.102 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 816.807 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

#### 6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 420.576 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: troškovi laboratorijskog materijala (172.626 KM), troškovi medicinskog materijala (83.256 KM), troškovi sanitetskog materijala (51.165 KM) i troškovi kancelarijskog materijala (35.594 KM).

**Prilikom nabavke materijala (laboratorijski, stomatološki, mikrobiološki i ginekološki) 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 6.2.2.1 Izvještaja).**

#### 6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

**Utrošena energija i gorivo** iznose 243.484 KM, a odnose se na: utrošenu električnu energiju (117.942 KM), troškove grijanja (65.919 KM) i utrošeno gorivo (51.467 KM).

Uvidom u uzorke troškova električne energije i grijanja nisu utvrđene nepravilnosti. Za troškove utrošenog goriva konstatovane su nepravilnosti što je detaljnije obrazloženo pod tačkom 7. Izvještaja.

### 6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 11.810.850 KM, što je za 701.064 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje je najvećim dijelom nastalo kao posljedica Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona<sup>11</sup> (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) koji je stupio na snagu 1. 8. 2021. godine, a kojim su uvećani koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta.

Strukturu ovih troškova čine:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>	<b>11.810.850</b>	<b>11.109.786</b>
Bruto plaće zaposlenih	10.499.972	9.990.423
Ostale naknade zaposlenih	1.282.943	1.105.610
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	27.935	13.753

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Domu zdravlja uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu 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 augustu 2021. godine, definisana je najniža satnica i ona iznosi 2,51 KM. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Zaposlenici imaju pravo na povećanu plaću na ime otežanih uslova rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, kao i rada za vrijeme praznika u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Osnovna plaća radnika uvećavana je za dodatke po osnovu: minulog rada (0,5 – 20%), naučnog stepena i počasnog zvanja (3 – 10%), noćnog rada (50%), rada na dan sedmičnog odmora (20%), rada u dane državnih praznika (50%), prekovremenog rada (25%), uslova rada (2,5 -5,5%) i rukovođenja (5 – 20%) u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu.

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 3.730 KM, najniža 639 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.594 KM.

Pravilnikom o radu definisano je da plaću direktora utvrđuje Upravni odbor. Plaća direktora utvrđuje se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona<sup>12</sup> kojim se utvrđuju i plaće direktora ustanova koje se pretežno finansiraju iz kantonalnog vanbudžetskog fonda. Prema Zakonu, utvrđena plaća ne može prelaziti iznos neto plaće koja je utvrđena ministru (koeficijent za ministre iznosi 6,75), a pod neto plaćom podrazumijeva se plaća dobijena množenjem koeficijenta sa utvrđenom osnovicom i dodatim eventualnim dodacima na plaću bez minulog rada. Upravni odbor donio je odluku kojom je koeficijent direktora utvrđen u visini od 6,75 sa osnovicom za obračun plaće utvrđenom od Administrativne komisije Skupštine Tuzlanskog Kantona (u januaru je iznosila 438 KM, u februaru 418 KM a ostatak godine 404 KM). Također, Upravni odbor je 2021. godine donio Odluku kojom se direktoru određuje stimulativni dio plaće u iznosu od 15% koji se isplaćuje na mjesečnom nivou, a u 2022. godini novu Odluku kojom je stimulativni dio povećan na 20%. **Donesena Odluka o stimulativnom dijelu plaće za direktora nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona jer utvrđena plaća direktora ne može prelaziti iznos neto plaće koja je utvrđena ministru, što podrazumijeva i dodatke na plaću.**

<sup>11</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 16/21 i 20/21

<sup>12</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17 i 22/21



### *Preporuka:*

- ***obračun i isplatu plaće direktoru vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona.***

Kolektivnim ugovorom utvrđeno je da puno radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici, te da zaposlenici imaju pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta što se ne uračunava u radno vrijeme. Direktor je donio Odluku o radnom vremenu i kontroli radnog vremena u 2018. godini kojom je uređen početak, završetak, raspored radnog vremena i elektronski sistem kontrole radnog vremena. Odlukom je radno vrijeme propisano od 7:00 do 15:00 sati (uključujući i odmor koji se ne uračunava u radno vrijeme), te se puno radno vrijeme može rasporediti na pet, odnosno šest radnih dana u sedmici. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena određuje se drugačiji raspored radnog vremena u skladu sa Odlukom, a na mjesečnom nivou utvrđuje ga rukovodilac organizacione jedinice u okviru organizacione jedinice. Odlukom je propisana organizacija radnog vremena za službe Doma zdravlja u smjenama, kao i rad subotom i nedjeljom koji ulazi u sedmičnu normu od 37,5 radnih sati, odnosno u ukupni mjesečni fond radnih sati. Rad neprekidno od 0 do 24 sata organizuje se u Službi hitne medicinske pomoći, Službi za transport za vozače koji obavljaju poslove vozača u timu Službe hitne medicinske pomoći i Službi za tehničke poslove za ložače u vrijeme sezone grijanja. Rad od 0 do 24 sata organizuje se prema rasporedu i obavlja se naizmjenično tokom sedmice ili mjeseca po 12 sati u ciklusima 12-24-12-48. Odmor u toku radnog vremena propisan je u trajanju od 30 minuta (koristi se u periodu od 9:30 do 10:00 sati u prvoj smjeni i od 16:30 do 17:00 sati u drugoj smjeni), a za radnike koji rade u turnusu u trajanju od 45 minuta (koristi se u skladu sa prirodom i potrebama posla ili prema rasporedu koji odredi šef organizacione jedinice). U 2023. godini donesena je nova Odluka o radnom vremenu kojom je radno vrijeme usklađeno sa Aneksom Kolektivnog ugovora od 30. 12. 2022. godine kojim je propisano puno radno vrijeme radnika u trajanju od 40 sati sedmično. Novom Odlukom je radno vrijeme utvrđeno od 7:00 do 15:30 sati (sa odmorom koji se ne uračunava u radno vrijeme), te je prilagođeno i radno vrijeme zdravstvenih radnika koji rade u smjenama i turnusima.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>13</sup> propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Uvidom u evidencije o radnom vremenu, konstatovali smo da se nisu vodile u skladu sa spomenutim Pravilnikom na način da su sadržavale sve potrebne podatke. Evidencije moraju sadržavati podatke o početku i završetku radnog vremena, smjenama, prekidima rada i druge podatke o prisustvu radnika na radu. Međutim, uvidom u uzorkovane evidencije utvrđeno je kako se kod svih radnika, evidencija vrši na identičan način (početak rada u 7:00 sati i završetak rada u 15:00 sati za prvu smjenu, početak rada u 12:30 i završetak u 20:30 sati za drugu smjenu, bez navođenja perioda prekida rada/korištenju odmora, a za zaposlenike hitne medicinske pomoći koja radi u turnusima početak rada u 7:00 i završetak u 19:45 ili početak u 19:45 i završetak rada u 7:45 sati). **S obzirom na to da je kod svih zaposlenika uzorkovanih službi iskazano identično vrijeme početka i završetka radnog vremena, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

### *Preporuka:*

- ***evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

---

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 92/16



**Ostale naknade zaposlenih** iskazane su u iznosu od 1.282.943 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (778.060 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (231.833 KM), regres za godišnji odmor (193.941 KM) i pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti (52.251 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.

**Naknade za prevoz na posao i s posla** iskazane su u ukupnom iznosu od 231.833 KM. Radniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada naknada za troškove prevoza do visine cijene mjesečne karte u javnom gradskom ili prigradskom prevozu za tu relaciju. Pravo na naknadu zaposlenici ostvaruju na osnovu pisanog zahtjeva, a uz njega se prilaže dokaz o adresi stanovanja (ovjerena izjava od notara, komunalni račun kojim se potvrđuje stanovanje, prijava o mjestu prebivališta itd.). Visina se utvrđivala na osnovu visine cijene za gradski i prigradski saobraćaj. Naknada se isplaćivala zaposlenicima srazmjerno broju dana koji su radili za protekli mjesec.

**Regres za godišnji odmor** obračunat je i isplaćen u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u iznosu od 569 KM za sve zaposlenike. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu propisano je da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće u Federaciji BiH. Direktor je donio Odluke o isplati regresa za 2022. godinu 1. 11. i 15. 12. 2022. godine.

**Pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti** iskazane su u iznosu od 52.251 KM. U skladu s Kolektivnim ugovorom radniku se u slučaju smrti člana njegove uže porodice, na ime troškova sahrane, isplaćuje naknada u iznosu od tri prosječne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a ukoliko kod istog poslodavca radi dva ili više članova uže porodice koji ostvaruju pravo onda se naknada isplaćuje srazmjerno. U slučaju smrti radnika, članovima uže porodice isplaćuje se naknada u iznosu od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku.

#### 6.1.2.1.4 Amortizacija

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 300.020 KM, a obračunavaju se putem linearne metode (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1 Izvještaja).

#### 6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 283.953 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi stručnog obrazovanja (61.121 KM), troškovi održavanja transportnih sredstava (38.663 KM), troškovi ishrane pacijenata na dijalizi (31.389 KM) i usluge održavanja softvera (28.600 KM).

Troškovi stručnog obrazovanja najvećim dijelom odnose se na troškove specijalizacije za devet zaposlenika Doma zdravlja koji se nalaze na specijalizaciji u JZU „Univerzitetski klinički centar“ Tuzla i JZNU Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla.

U okviru troškova održavanja transportnih sredstava iskazani su najvećim dijelom troškovi koji se odnose na tekuće održavanje po zaključenim ugovorima sa dobavljačima „Edaz d.o.o.“ Živinice i „Braća Karić d.o.o.“ Zenica nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Usluge održavanja softvera odnose se na održavanje ambulantnog informacionog sistema (AIS) po zaključenom ugovoru sa „medIT d.o.o.“ Sarajevo, održavanje PACS cloud sistema po zaključenom ugovoru sa „Berg d.o.o.“ Sarajevo i usluge korištenja Microsoft licenci i antivirusnog programa po ugovorima zaključenim sa „Imel d.o.o.“ Lukavac.

Uvidom u uzorak konstatovano je da su rashodi evidentirani na osnovu faktura u skladu sa zaključenim ugovorima.

#### 6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 303.219 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove PDV-a (181.621 KM), naknadu za zaštitu od elementarnih i prirodnih nepogoda (30.763 KM), naknadu za opće i posebnu vodnu naknadu (30.525 KM) i troškove za sindikalne aktivnosti (22.123 KM). Troškovi za PDV odnose se na troškove nepriznatog odbitnog PDV-a.

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je u 2022. godini iskazao negativan finansijski rezultat (višak rashoda nad prihodima) u iznosu od 623.824 KM.

**Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:**

- knjigovodstveno evidentiranje zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršeno rezervisanje u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva za sudske sporove pokrenute protiv Doma zdravlja (tačka 8. Izvještaja).

**Navedeno je moglo imati uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2022. godinu.**

Na sjednici Upravnog odbora kad je raspravljano i usvojen Izvještaj o radu i rezultatima rada sa finansijskim izvještajem za 2022. godinu raspravljano je i razmatrano o adekvatnosti kapitala tj. pokriću akumuliranog i tekućeg gubitka, te je zaključeno da se donese odluka o pokriću dijela akumuliranog gubitka iz akumulirane dobiti i sredstava rezervi. U dostavljenom Izvještaju o radu Osnivaču dostavljen je i zaključak. Odluka o pokriću gubitka do okončanja revizije nije donesena.

**Dom zdravlja ima akumulirani gubitak do visine kapitala u iznosu od 2.307.193 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2022. godine iznosile su 3.947.375 KM, od čega se na tekuće obaveze odnosi 1.664.646 KM, dok je tekuća imovina iznosila 1.042.627 KM (na računima iskazano stanje 253.996 KM). Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze.**

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

### 6.2.1 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>4.647.891</b>	<b>4.474.054</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.588.035	4.414.198
Nematerijalna imovina	59.856	59.856

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

### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 4.588.035 KM (nabavne vrijednosti 11.794.964 KM, ispravke vrijednosti 7.206.929 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	Transportna sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Nabavna vrijednost</b>					
	<b>na 1. 1. 2022.</b>	<b>5.846.919</b>	<b>4.398.183</b>	<b>267.872</b>	<b>928.071</b>	<b>11.441.045</b>
	- direktna povećanja u 2022. godini	4.495	226.319	99.988	143.055	473.857
	- prijenos sa pripreme	462.488	43.210	0	-505.698	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	119.938	0	0	119.938
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>6.313.902</b>	<b>4.547.774</b>	<b>367.860</b>	<b>565.428</b>	<b>11.794.964</b>
<b>2</b>	<b>Akumulirana amortizacija</b>					
	<b>na dan 1. 1. 2022.</b>	<b>2.945.721</b>	<b>3.834.728</b>	<b>246.399</b>	<b>0</b>	<b>7.026.847</b>
	- amortizacija	89.957	192.092	17.971	0	300.020
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	119.938	0	0	119.938
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>3.035.678</b>	<b>3.906.882</b>	<b>264.370</b>	<b>0</b>	<b>7.206.929</b>
<b>3</b>	<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>					
	<b>na 1. 1. 2022.</b>	<b>2.901.198</b>	<b>563.455</b>	<b>21.474</b>	<b>928.071</b>	<b>4.414.198</b>
	<b>na 31. 12. 2022.</b>	<b>3.278.224</b>	<b>640.892</b>	<b>103.491</b>	<b>565.428</b>	<b>4.588.035</b>

**Građevinski objekti** su iskazani u iznosu od 3.278.224 KM, a odnose se na građevinske objekte u vlasništvu Doma zdravlja (zgrada Doma zdravlja u Živinicama i područna ambulanta Tupković) kao i ulaganja u tuđe objekte za preostale područne ambulante koje je Dom zdravlja dobio na upotrebu i korištenje bez naknade odlukama Gradskog vijeća.<sup>14</sup> Izvršena ulaganja u tuđe objekte su sintetički iskazana na posebnim kontima ukupne vrijednosti 409.965 KM. Izgradnja i adaptacija građevinskih objekata ambulanti porodične medicine je izvršena po osnovu Projekta jačanja sektora – HSEP sa okončanim radovima 15. 10. 2010. godine, a u 2012. godini izvršeno je evidentiranje opreme i stalnih sredstava u poslovne knjige Doma zdravlja.

U toku godine uvećani su građevinski objekti, a najznačajnija povećanja se odnose na izvršene radove za unutrašnje radove na lameli A (370.712 KM) i lift u zgradi Doma zdravlja (85.336 KM). Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju (89.957 KM).

**Skrećemo pažnju na to da Dom zdravlja nema u Glavnoj knjizi evidentirano zemljište na za to predviđenoj poziciji.**

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>15</sup> (član 4.) propisano je da se u okviru grupe konta 020 - Zemljište iskazuju zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti.

Na osnovu prezentovane dokumentacije<sup>16</sup> izvršena je uknjižba vlasništva 1/1 u korist Doma zdravlja nad zemljištem površine 996 m<sup>2</sup> kao i suvlasništvo 1/3 nad putem površine 321 m<sup>2</sup>. Vrijednost zemljišta nije procijenjena niti iskazana u glavnoj knjizi Doma zdravlja, što za posljedicu ima podcijenjenost imovine i kapitala, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

<sup>14</sup> Prostori su dodijeljeni Domu zdravlja na upotrebu i korištenje bez naknade na period dok Gradsko vijeće ne donese drugu odluku

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

<sup>16</sup> Rješenje Općinskog suda u Živinicama br.: 033-0-Dn-08-00 1568 od 19. 11. 2008. godine





**Dom zdravlja u glavnoj knjizi nije evidentirao vrijednost zemljišta kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, što za posljedicu ima potcijenjenu imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.**

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 640.892 KM, a čine ih medicinska oprema, oprema ambulanti porodične medicine, informatička oprema, računari i računarska oprema, ostala kancelarijska oprema, klime i ostala postrojenja, kancelarijski namještaj. U toku revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 269.529 KM koje se odnosi na nabavke medicinske opreme (188.052 KM), računara i računarske opreme (33.304 KM) i opreme RTG cijev (32.670 KM). Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (192.092 KM), kao i na rashodovanje neupotreblljive opreme na prijedlog Komisije za popis sadašnje vrijednosti u iznosu od 0 KM (nabavne vrijednosti od 119.938 KM i otpisane vrijednosti od 119.938 KM).

**Transportna sredstva** (103.491 KM) čine putnički automobil, pet sanitetskih vozila i pet dijaliznih vozila. Odlukom o dodijeli sanitetskog vozila od 29. 12. 2022. godine Grad Živinice je donirao Domu zdravlja sanitetsko vozilo vrijednosti 99.988 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju (17.971 KM).

**Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su u iznosu od 565.428 KM, a odnose se postrojenja i opremu u iznosu od 512.840 KM (donirani CT aparat) i ulaganja u prostor za CT aparat u iznosu od 53.428 KM iz 2021. godine, a u toku revidirane godine nije bilo dodatnih ulaganja. Investicija nije stavljena u upotrebu jer se čekala upotrebna dozvola Zavoda. U maju 2023. godine investicija je stavljena u upotrebu.

**Amortizacija** stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 300.020 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstava.

**Zemljište koje Dom zdravlja koristi i na koje ima upisano vlasništvo, suvlasništvo ili pravo korištenja nije evidentirano u glavnoj knjizi Doma zdravlja, kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posljedicu ima potcijenjenu imovinu i kapital, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti budući da nije vršena procjena vrijednosti zemljišta.**

**Preporuka:**

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

**Rashodovanje stalnih sredstava**

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava predložila je za rashod neupotreblljivu opreme sadašnje vrijednosti u iznosu od 0 KM. Radi se o medicinskoj opremi (nabavne vrijednosti 117.301 KM), ostalim postrojenjima (nabavne vrijednosti 1.777 KM) i računarskoj opremi (nabavne vrijednosti 859 KM) koja je u potpunosti otpisana. Provedenom revizijom konstatovali smo da Komisija za rashodovanje i uništenje sredstava predloženih za rashod nije imenovana, a da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija u 2022. godini na osnovu odluke o usvajanju popisa. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.

**S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava, kao i činjenicu da do okončanja revizije nije riješen status rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.) smatramo da bi trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.**

**Preporuka:**

- **rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.**



### ***Procjena vrijednosti umanjenja sredstava***

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

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 4.647.891 KM. **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 nadoknadiive 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 razlikovati od iskazane.**

#### ***Preporuka:***

- ***na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive 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<sup>17</sup> objekat Doma zdravlja vodi se na parceli 845/1 (Dom zdravlja sa dvorištem) kao državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja na Dom zdravlja. Dom zdravlja također ima upisano vlasništvo 1/1 za ambulantu porodične medicine Tupković upisano rješenjem Općinskog suda u Živinicama (ZK izvadak br. 66 na parceli k.č. 101/2 za dvorište, kuća i zgrada površine 996 m<sup>2</sup>) i pravo suvlasništva 1/3 za put površine 321 m<sup>2</sup> (ZK izvratku br.: 67 i parceli k.č. 101/5).

#### ***Hipoteke i založno pravo***

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.

### **6.2.1.2 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 59.856 KM. Obavljenom revizijom konstatovano je da obračun amortizacije za nematerijalnu imovinu izvršen i iskazan na ispravci vrijednosti materijalne imovine. U 2023. godini izvršeno je preknjižavanje akumulirane amortizacije nematerijalne imovine na ispravku vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 29.115 KM.

---

<sup>17</sup> ZK uložak broj: 2320 od 17. 6. 2015. godine



## 6.2.2 Kratkoročna imovina

### 6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>ZALIHE</b>	<b>102.159</b>	<b>116.788</b>
Sirovine i materijal	23.389	36.989
Sitan inventar, alat, rezervni dijelovi i auto gume	78.770	79.799

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja uređena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, zaštitne odjeće i obuće, sitnog inventara, ambalaže i auto guma vrednuju se po trošku nabavke. Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabave koje se mogu pripisati konkretnoj nabavi s tim da se trgovački popusti i rabati oduzimaju kod određivanja troškova nabave. Politikama je definisano da se obračun i evidentiranje svih zaliha vrši po kontinuiranom sistemu, koji podrazumijeva stalno evidentiranje primanja i izdavanja pojedinih stavki zaliha. Obračun utroška zaliha vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene (utvrđuje se poslije svakog ulaza zaliha) po kojoj se zalihe i vode. Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %.

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 članu 26. propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalih, vode i za zalihe. Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška za laboratorijskog materijala, stomatološkog materijala, mikrobiološkog materijala i ginekološkog materijala. **Nabavka sirovina i materijala, njihova potrošnja, ni stanje zaliha u 2022. godini nisu knjigovodstveno evidentirani kroz materijalno knjigovodstvo za ove zalihe, 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 se nabavke sirovina i materijala (laboratorijskog materijala, stomatološkog materijala, mikrobiološkog materijala i ginekološkog materijala) u glavnoj knjizi Doma zdravlja evidentiraju na način da se prilikom nabavke sirovina i materijala vrši zaduživanje zaliha uz istovremeno razduživanje zaliha u korist rashoda za cjelokupne nabavljene količine sirovina i materijala, iako one nisu stvarno utrošene u momentu nabavke već se određeno vrijeme nalaze na zalihi. Navedeno više dobiva na važnosti ako se uzme u obzir činjenica da Doma zdravlja nema uspostavljeno materijalno knjigovodstvo za ove zalihe. To upućuje da nije uspostavljena kontrola utroška zaliha sirovina i materijala. U glavnoj knjizi Doma zdravlja u 2022. godini iskazani su troškovi sirovina i materijala u iznosu od 331.040 KM (medicinski materijal 83.256 KM, sanitetski materijal 51.165 KM, ostali medicinski materijal 17.917 KM, zubni materijal 6.076 KM i laboratorijski materijal 172.626 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 posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2022. godinu.**

Knjigovodstveno evidentiranje u okviru zaliha i materijalno knjigovodstvo se vrši samo za ampulirane lijekove, sanitetski materijal, materijal za tekuće održavanje, kancelarijski materijal i tonere, a troškovi se priznaju na osnovu trebovanja nadležnih organizacionih jedinica u momentu utroška.



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

Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo, a prilikom nabavke sirovina i materijala vrši se zaduživanje zaliha uz istovremeno razduživanje zaliha u koristi rashoda, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- *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.*

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>	<b>675.234</b>	<b>511.614</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge	197.042	77.841
Potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja TK	478.192	433.773
Sumnjiva i sporna potraživanja	33.884	27.294
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-33.884	-27.294

U okviru potraživanja od kupaca najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 478.192 KM prema zaključenom ugovoru za 2022. godinu i predstavljaju 71 ukupnih potraživanja od kupaca. Iskazana potraživanja se odnose na tranšu za decembar i potvrđene su izvodom otvorenih stavki.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano je da se potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose. Poslije ugovorenog roka potraživanja se prenose na sumnjiva, a momentom pokrenutog sudskog spora prenose se na sporna i otpisuju.

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2022. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima za 84% iskazanih potraživanja. U toku 2022. godine nakon obavljenog popisa izvršena je procjena 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 regulisan je način procjene naplativosti potraživanja i obračuna očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja kupaca.

**Dom zdravlja vodi ročnu strukturu potraživanja i nakon obavljenog popisa izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 6.590 KM koji su stariji od 12 mjeseci, evidentiranjem na sumnjivim i spornim potraživanjima i ispravkom vrijednosti na teret rashoda.**

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 253.996 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	U KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>253.996</b>	<b>533.570</b>
Transakcijski račun (KM)	252.534	533.152
Blagajna	1.462	418



Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i novac u blagajni.

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod NLB banke d.d. Sarajevo (glavni račun) i jedan račun u Sparkasse banci d.d. Sarajevo.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu<sup>18</sup> i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.<sup>19</sup>

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
<b>KAPITAL</b>	<b>1.743.143</b>	<b>2.366.968</b>
Vlasnički kapital	3.154.858	3.154.858
Rezerve	507.528	507.528
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	387.950	387.950
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	-1.683.369	-1.335.698
Višak rashoda iz tekućeg perioda	-623.824	-347.670

**Vlasnički kapital** u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 3.154.858 KM. Prema prezentovanom Izvodu iz sudskog registra od 27. 4. 2022. godine konstatovano je da je u sudski registar upisan kapital u iznosu od 3.154.858 KM, a kao osnivač subjekta upisan je Grad Živinice.

**Rezerve** iskazane su u iznosu od 507.528 KM i odnose se na ostale rezerve formirane iz akumulirane dobiti po godišnjem obračunu za 2011. godinu i obavljene revizije kapitala za 2010. godinu. Upravni odbor je usvojio odluku o rasporedu akumulirane dobiti na osnovu izvještaja revizora „Revis“ d.o.o. Tuzla i data je preporuka da se akumulirani dobitak rasporedi na pokriće gubitka od 12.840 KM, a ostatak prenese na fond rezervi – zakonske rezerve.

**Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda** na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od 387.950 KM.

**Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda** iskazan je u iznosu od 1.683.369 KM i odnosi se na višak rashoda nad prihodima ostvaren u prethodnim periodima. Ova pozicija uvećana je za višak rashoda nad prihodima iz prethodne godine u iznosu od 347.670 KM na osnovu Odluke Upravnog odbora o rasporedu gubitka za 2021. godinu.

**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 rashoda tekućeg perioda** iskazan u iznosu od 623.824 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine.

#### Preporuka:

- *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.*

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15



## 6.2.4 Obaveze

### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.282.729 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode.

#### *Odgođeni prihodi*

Odgođeni prihodi (2.282.729 KM) odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeni iznos odnosi se na odgođeni prihod: donacije iz budžeta Grada (720.219 KM), za ulaganja u građevinske objekte (402.924 KM), za nabavku CT aparata (512.960 KM), informatizaciju Doma zdravlja (87.459 KM), sanitetsko vozilo (99.742 KM) i za nabavku medicinskih uređaja, aparata i druge opreme (459.425 KM).

Tokom 2022. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 653.313 KM, a odnose se na: ulaganja za dogradnju II sprata Doma zdravlja (253.497 KM), ugradnja lifta za zgradu Doma zdravlja (60.000 KM), sanitetsko vozilo (99.988 KM), aparate za hroničnu dijalizu (62.209 KM), UZV aparat (52.223 KM) i medicinske aparate, uređaje i ostalu opremu (125.396 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 148.019 KM, a cjelokupan iznos odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2022. godinu.

### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.664.646 KM. Najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (545.281 KM) i ostale obaveze i razgraničenja (1.118.307 KM).

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane u iznosu od 545.281 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima. Najznačajnije obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku lijekova, grijanja i komunalnih usluga. Od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 305.229 KM, što predstavlja 56% ukupnih obaveza prema dobavljačima. Dom zdravlja vodi ročnu strukturu obaveza kojom je konstatovano da je dio obaveza u iznosu od 14.389 KM starijih od 12 mjeseci.

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

**Ostale obaveze i razgraničenja** na datum iskazane su u iznosu 1.118.307 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze za: neto plaće (415.382 KM), doprinose (454.247 KM), ostala neto primanja (96.869 KM), za porez i druga davanja na plaću (43.974 KM) i ostale obaveze (101.926 KM). Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2022. godine, a izmirene su u januaru 2023. godine.

## 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Doma zdravlja je u novembru 2022. godine donio Odluku o popisu sredstva, potraživanja i obaveza i Odluku o formiranju komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Za obavljanje popisa imenovana je Centralna popisna komisija i četiri komisije (Komisija za popis stalnih sredstava; Komisija za popis materijala u skladištima; Komisija za popis novčanih sredstava; Komisija za popis potraživanja i obaveza). Provođenje popisa regulisano je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.



Centralna popisna komisija je objedinila pojedinačne izvještaje i sačinila konačan izvještaj o popisu 17. 2. 2023. godine i dostavila ga direktoru i Upravnom odboru. Izvještaj je obuhvatio sva stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja, obaveze i kapital, te je konstatovano da je knjigovodstveno stanje usaglašeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Upravni odbor je 24. 2. 2023. godine usvojio Izvještaj centralne komisije za popis.

U Izvještaju o popisu Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava predložila je za rashod stalna sredstva koja su oštećena i neupotrebljiva (nabavne vrijednosti 119.938 KM sadašnje vrijednosti 0 KM) i prijedlog za prijenos potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja (6.590 KM). Provedenom revizijom konstatovali da su nakon usvajanja izvještaja o popisu predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija u 2022. godini, ali da za otpisana sredstva nije izvršena likvidacija i nisu uklonjena iz kruga Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

**Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Komisija za popis imovine i obaveza nije izvršila sveobuhvatan popis zaliha, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Obavljenom revizijom konstatovano je da popisom nisu obuhvaćene neutrošene zalihe medicinskog, laboratorijskog, sanitetskog, zubnog i ostalog medicinskog materijala, koje su se na dan popisa nalazile u Službi za laboratorijsku dijagnostiku, Službi za zaštitu zdravlja usta i zuba, Službi porodične medicine i područnim ambulantom Doma zdravlja, jer se prilikom izdavanja iz skladišta knjigovodstveno evidentiraju na trošak, iako nisu stvarno utrošene, a komisija je konstatovala u svom izvještaju da je knjigovodstveno stanje usaglašeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.**

Nije izvršen sveobuhvatan popis zaliha s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- **godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od -279.574 KM, što je rezultiralo iskazivanjem negativnog gotovinskog toka u iznosu od 279.574 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

### 6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu 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.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu s članom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, uprava treba, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, procijeniti sposobnost subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu.



Subjekt je dužan sastavljati finansijske izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja, osim ako uprava ne namjerava da likvidira subjekt ili da prestane poslovati, ili ako nema realnu alternativu osim da postupi tako. Kada je uprava, prilikom procjenjivanja, svjesna značajnih neizvjesnosti vezanih za događaje ili uslove koji mogu dovesti u veliku sumnju mogućnost subjekta da nastavi poslovati u neograničenom periodu, subjekt je dužan da objavi svaku takvu neizvjesnost. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH članom 4. propisano je da su pravna lica dužna sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vršiti u skladu sa ovim zakonom, MRS i MSFI. Članom 37. Zakona propisano je da finansijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

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

## **7. JAVNE NABAVKE**

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Plan javnih nabavki za 2022. godinu 24. 11. 2021. godine. Tokom 2022. godine bila je jedna izmjena plana od 26. 7. 2022. godine. Također, donio je i Plan kapitalnih ulaganja 22. 2. 2022. godine, i Izmjenu i dopunu plana 6. 12. 2022. godine. Planom nabavki i planom kapitalnih ulaganja planirano je provođenje 95 postupka ukupne vrijednosti 1.921.467 KM.<sup>20</sup>

Pregled planiranih, realizovanih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje Plana		Uzorkovano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost (u KM)
Otvoreni postupak	35	1.273.287	13	796.967	8	644.285
Konkurentski zahtjev	36	514.800	23	393.926	6	170.820
Direktni sporazum	24	133.380	367	148.203	7	36.378
<b>UKUPNO</b>	<b>95</b>	<b>1.921.467</b>	<b>403</b>	<b>1.339.096</b>	<b>21</b>	<b>851.483</b>

U okviru provedenih direktnih sporazuma uključene su i mjesečne fakture za internet, troškove telefona, usluge održavanja softvera itd. zbog čega je prikazan veliki broj provedenih direktnih sporazuma. Prema izjavi odgovornih lica, odstupanje od broja planiranih i pokrenutih postupaka nabavki je zbog nedostatka finansijskih sredstava.

<sup>20</sup> Iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om





Najznačajniji postupci koji nisu provedeni u 2022. godini odnose se na građevinske radove i to: završetak radova na dograđenom spratu Doma zdravlja u iznosu od 234.000 KM, radove termoizolacije u iznosu od 58.500 KM i asfaltiranje parkinga ispred zgrade Doma zdravlja u iznosu od 52.650 KM. Sredstva za ove nabavke planirana su iz Budžeta Grada Živinice, iz kojeg su doznačena sredstva u 2022. godini u iznosu od 162.364 KM od 400.000 KM koliko je planirano Budžetom Grada Živinice.

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

Za **nabavku ampuliranih lijekova** Direktor je 18. 3. 2022. godine donio odluku o pokretanju otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 106.470 KM u 9 lot-ova po vrsti lijekova sa predviđenim sklapanjem okvirnog sporazuma. S obzirom da Dom zdravlja nema dozvolu za apotekarsku djelatnost od ponuđača lijekova se traži posjedovanje dozvole za promet lijekova na malo i poštivanje uslova utvrđenim Pravilnikom o uvjetima u pogledu prostora, opreme i kadra za čuvanje i primjenu svih vrsta lijekova koji se upotrebljavaju u zdravstvenim ustanovama<sup>21</sup>. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki i preuzelo ju je 15 potencijalnih ponuđača. Dostavljene su samo po jedna ponuda za svaki lot od ponuđača PZU Apoteka "Đulović-pharm" d.o.o. Živinice. Uvidom u tendersku dokumentaciju nisu identifikovani diskriminirajući uslovi za nabavku niti su propisani posebni uslovi za ekonomsku i finansijsku sposobnost. Zbog kontinuirane i sukcesivne nabavke traženo je da ponuđač ima minimalno jednu apoteku u Gradu Živinice, u kojem posluje više apoteka koje se bave prometom lijekova na malo. Zaključeni su okvirni sporazumi po lotovima za period 1. 7. 2022. - 30. 6. 2023. godine u ukupnom iznosu od 100.379 KM. Lijekovi su nabavljani sukcesivno po osnovu trebovanja i uvidom u ispostavljene fakture nisu uočena odstupanja od ugovorenih cijena.

Nabavka **laboratorijskog materijala za biohemijski analizator i potrošnog materijala za određivanje sedimentacije eritrocita** provedena je otvorenim postupkom na osnovu odluke Direktora od 18. 3. 2022. godine sa procijenjenom vrijednosti od 81.900 KM i podijeljena je u dva lota sa predviđenim sklapanjem okvirnog sporazuma. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki 19. 5. 2022. godine, a preuzelo ju je sedam potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatovano je pristizanje po jedne ponuda za svaki lot i izvršena ocjene pristiglih ponuda (lot 1 od 76.868 KM i lot 2 od 10.542 KM). Iako su pristigle ponude bile iznad procijenjene vrijednosti (ukupno 87.542 KM) zaključeni su okvirni sporazumi sa ponuđačem "INEL-MED" d.o.o. Mostar do visine maksimalne procijenjene vrijednosti nabavki za period od 1. 7. 2022. do 30. 6. 2023. godine. Laboratorijski materijal je nabavljan sukcesivno po osnovu trebovanja i uvidom u ispostavljene fakture nisu uočena odstupanja od ugovorenih cijena.

Nabavka **laboratorijskog materijala za biohemijski analizator** je pokrenuta odlukom Direktora od 29. 11. 2021. godine otvorenim postupkom i procijenjene vrijednosti od 40.950 KM sa predviđenim potpisivanjem okvirnog sporazuma sa jednim dobavljačem. U tenderskoj dokumentaciji nisu identifikovani diskriminirajući uslovi za predmetnu nabavku niti su propisani posebni uslovi za ekonomsku i finansijsku sposobnost. Nakon objavljene tenderske dokumentacije koju je preuzelo pet potencijalnih ponuđača. Pristigla je samo jedna ponuda od FARMAVITA d.o.o. Vogošća u iznosu od 40.913 KM. Zaključen je okvirni sporazum sa ponuđačem do visine maksimalne procijenjene vrijednosti nabavki za period od 3. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine. Laboratorijski materijal je nabavljan sukcesivno po osnovu trebovanja i uvidom u ispostavljene fakture nisu uočena odstupanja od ugovorenih cijena.

**Nabavka građevinskih radova na izradi konstrukcije za ugradnju lifta i nabavka lifta** provedena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 105.101 KM. Odluka o pokretanju postupka donesena je 27. 4. 2022. godine, a sredstva za ovu namjenu obezbijedena su dijelom iz Budžeta Grada Živinice za 2022. godinu u iznosu od 70.000 KM, a ostatak finansijskim planom Doma zdravlja za 2022. godinu. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 12 potencijalnih ponuđača a dostavljene su dvije ponude koje je komisija ocijenila da ispunjavaju uslove te je provedena e-aukcija. Nakon provedene e-aukcije donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, te je zaključen ugovor u vrijednosti od 99.843 KM.

---

<sup>21</sup> Sl. novine FBiH", br. 28/18



Ugovorom je definisano plaćanje u iznosu od 70% avansno po obostranom potpisivanju ugovora i 30% po završetku svih radova, kao i rok za izvođenje radova od 45 dana od dana uvođenja izvođača u posao. Izvođač je uveden u posao 14. 7. 2022. godine, a radovi su završeni 29. 8. 2022. godine.

**Nabavka uglja** izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 76.050 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je šest potencijalnih ponuđača, a dostavljene su dvije ponude. Komisija je obje ponude ocijenila da ispunjavaju uslove te je provedena e-aukcija. Nakon provedene e-aukcije došlo je do snižavanja cijene za 12,88%, te je najpovoljnija ponuda iznosila 86.363 KM. Snižavanjem cijene na e-aukciji došlo je i do smanjenja jedinične cijene uglja koja je prije e-aukcije iznosila 229 KM/t na 199,50 KM/t. Okvirni sporazum zaključen je do maksimalne procijenjene vrijednosti do 76.050 KM, a nabavke su vršene u skladu sa zaključenim provedbenim ugovorima.

**Nabavka medicinske opreme za potrebe stomatološke službe** izvršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 60.000 KM. Sredstva za nabavku obezbijeđena su iz Budžeta Tuzlanskog kantona po Odluci o odobravanju finansijskih sredstava od 23. 11. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je deset potencijalnih ponuđača, a izmjene pet. Dostavljena je po jedna ponuda za oba lot-a, koje je komisija ocijenila da ispunjavaju uslove te su ugovori o nabavci zaključeni u vrijednosti od 48.300 KM (lot 1) i 11.670 KM (lot2) 31. 1. 2023. godine. Rok isporuke utvrđen ugovorima iznosi 60 dana od dana potpisivanja ugovora, a isporuka je izvršena 20. 2. 2023. godine. **Uvidom u tendersku dokumentaciju za predmetnu nabavku konstatovali smo da je sačinjena na način da nije omogućila jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, zbog čega Dom zdravlja nije postupio u skladu s odredbama člana 54. stav 9. Zakona o javnim nabavkama BiH budući da su pod tehničkim specifikacijama navedene karakteristike koje nedvosmisleno upućuju na određenog proizvođača. U konkretnom slučaju, u tehničkim specifikacijama tenderske dokumentacije za nabavku RTG uređaja sa intraoralnim senzorom Dom zdravlja je kao minimalne tehničke zahtjeve naveo uslove (radna frekvencija 145-230 KHz sa automatskim podešavanjem, fokalna tačka 0,4 mm, dužina ruke/zgloba 60 cm, maksimalni raspon ruke 205 cm od zida) koji u potpunosti odgovaraju nabavljenom uređaju.**

**Nabavka goriva** vršena je putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 58.500 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam ponuđača, a dostavljene su četiri ponude. Kriterij za ocjenu ponuda je ekonomski najpovoljnija ponuda (kombinacija ocjena po osnovu cijene i operativnih troškova). Komisija je izvršila ocjenu i bodovanje svih dostavljenih ponuda te je najviše bodova dobila ponuda Hifa petrol d.o.o. Sarajevo sa kojom je zaključen okvirni sporazum u iznosu od 58.726 KM. Nabavka je vršena sukcesivno do visine zaključenog ugovora što zbog povećanja cijena goriva u 2022. godini nije bilo dovoljno za čitavu godinu, te su izvršene i dvije nabavke goriva bez provođenja postupka i zaključenog ugovora u vrijednosti od 4.324 KM.

**Nabavka usluga ishrane pacijenata u Centru za hemodijalizu** pokrenuta je putem konkurentskog zahtjeva procijenjene vrijednosti od 43.290 KM. Tendersku dokumentaciju preuzela su tri ponuđača a dostavljena je samo jedna ponuda od Naš pogled d.o.o. Živinice u vrijednosti od 42.500 KM. Komisija je ocijenila ponudu da ispunjava sve uslove iz tenderske te je zaključen okvirni sporazum do visine maksimalne procijenjene vrijednosti na godinu dana. Dobavljač se obratio sa zahtjevom 5. 4. 2022. godine za povećanje cijene obroka sa 5 KM na 7,5 KM zbog poskupljenja namirnica. Dom zdravlja nije prihvatilo povećanje cijene nego su predložili izmjenu jelovnika za pacijente, što je i prihvaćeno te je zaključen Aneks osnovnom ugovoru 13. 4. 2022. godine kojim je promijenjen jelovnik. U decembru 2022. godine zaključen je još jedan Aneks ugovora kojim je trajanje ugovora produženo do 31. 1. 2023. godine. **Zaključivanje aneksa nije u skladu sa članom 32. Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da se nakon zaključenja okvirnog sporazuma njegove odredbe ne mogu mijenjati.**

Također, izvršili smo uvid u postupak nabavke **stomatološkog materijala** koji je pokrenut odlukom Direktora putem konkurentskog zahtjeva na osnovu Plana nabavki za 2021. godinu. Postupak je ponovljen nakon poništenja prethodnog postupka zbog dostavljanja ponuda iznad procijenjene vrijednosti. Realizacija zaključenog ugovora se izvršila u revidiranoj godini. Tendersku dokumentacija za nabavku potrošnog materijala za stomatologiju procijenjene vrijednosti od 25.740 KM koja je objavljena 25. 10. 2021. godine preuzelo je osam potencijalnih ponuđača.



Pristigla je samo jedna ponuda od KRAJINA GROUP d.o.o. Banja Luka u iznosu od 27.314 KM, što je iznad procijenjene vrijednosti, te je zaključen okvirni sporazum do visine maksimalne procijenjene vrijednosti nabavki za period od 19. 11. 2021. do 31. 10. 2022. godine. Nabavke stomatološkog materijala su vršene sukcesivno po osnovu trebovanja i nisu uočena odstupanja od ugovorenih cijena na osnovu ispostavljenih faktura.

Nabavka goriva izvršena je iznad visine zaključenog ugovora za 2022. godinu u iznosu od 4.324 KM, dok su za nabavku usluga ishrane pacijenata zaključeni aneksi ugovora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. U postupku nabavke RTG uređaja sa intraoralnim senzorom ne možemo potvrditi da su tehničke specifikacije koje su objavljene u tenderskoj dokumentaciji obezbijedile uslove aktivne konkurencije i jednak pristup nadmetanju, u skladu sa članom 54. Zakona o javnim nabavkama BiH.

**Preporuka:**

- *prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te nabavke roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o nabavci.*

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Doma zdravlja se vode sudski sporovi za koje vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi ukupno 66.913 KM (sporovi radnog odnosa ukupne vrijednosti tužbenih zahtjeva u iznosu od 24.000 KM, sporovi za naknadu materijalne i nematerijalne štete 42.000 KM i za isplatu duga 913 KM), a Dom zdravlja nema pokrenutih sporova prema trećim licima.

Dom zdravlja nije izvršio procjenu ishoda sudskih sporova, niti je tokom 2022. godine izvršeno rezervisanje sredstava za potencijalne obaveze po sporovima koji su u toku (ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 66.913 KM). Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

**Preporuka:**

- *na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.*



## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 28. 8. 2023. godine dostavio komentar bez dodatne dokumentacije.

U komentaru je dato obrazloženje na nalaz u vezi sa tenderskom dokumentacijom za nabavku RTG uređaja sa intraoralnim senzorom, koje nije prihvaćeno s obzirom na to da nisu prezentovane nove činjenice koje bi uticale na izmjene nalaza u Izvještaju. Naime, u komentaru je istaknuto neslaganje sa tvrdnjom da je tenderska dokumentacija za nabavku RTG uređaja sa intraoralnim senzorom diskriminatorna jer na sačinjenu tendersku dokumentaciju nije izjavljena žalba niti postavljeno pitanje od potencijalnih ponuđača. S obzirom na to da su u tehničkim specifikacijama tenderske dokumentacije traženi kao minimalni tehnički zahtjevi uslovi koji u potpunosti odgovaraju nabavljenom uređaju (radna frekvencija 145-230 KHz sa automatskim podešavanjem, fokalna tačka 0,4 mm, dužina ruke/zgloba 60 cm, maksimalni raspon ruke 205 cm od zida), dato obrazloženje nije imalo uticaja na izmjene nalaza u izvještaju.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice 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**

**JZU DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE**

Naziv pravnog lica

**Živinice, Alije Izetbegovića br. 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**NLB Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**132110030911261**

Broj računa

**4209496780001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209496780001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**106**

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>		<b>001</b>	<b>4.647.891</b>	<b>4.474.054</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	4.588.035	4.414.198
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	3.278.223	2.901.198
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	464.457	404.990
1.4.	Transportna sredstva		006	279.927	179.939
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	565.428	928.071
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	59.856	59.856
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	59.856	59.856
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

\*1067339268\*

Kontrolni broj: 1067339268

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>Odgodena 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>1.042.627</b>	<b>1.172.930</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	102.159	116.788
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	102.159	116.788
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	10.220	9.940
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	675.234	511.614
4.1.	Kupci - povezane strane		046	478.192	433.773
4.2.	Kupci u zemlji		047	197.042	77.841
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	253.996	533.570
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	1.018	1.018
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>5.690.518</b>	<b>5.646.984</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>5.690.518</b>	<b>5.646.984</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	3.154.858	3.154.858
1.1.	Dionički kapital		102	3.154.858	3.154.858
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	507.528	507.528
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	507.528	507.528
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	387.950	387.950
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	387.950	387.950
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	0	0
6.	Gubitak (119+120)		118	2.307.193	1.683.368
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	1.683.369	1.335.698
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	623.824	347.670
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>1.743.143</b>	<b>2.366.968</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>1.743.143</b>	<b>2.366.968</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>2.282.729</b>	<b>1.777.435</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.	Odgodeni prihod		130	2.282.729	1.777.435
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
<b>C.</b>	<b>Odgodene 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>1.664.646</b>	<b>1.502.581</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	545.281	476.339
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	545.281	476.339
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.	Odgodeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	1.058	18
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.118.307	1.026.224
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>3.947.375</b>	<b>3.280.016</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>5.690.518</b>	<b>5.646.984</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>5.690.518</b>	<b>5.646.984</b>

Živinice, 26.02.2023.

Mjesto i datum

HADŽIĆ (HUSEIN) KEMAL

Certificirani računovođa

3938/5

Broj licence

Hidajet Rahimić

Direktor

M.P.

**JZU DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE**  
 Naziv pravnog lica  
**Živinice, Alije Izetbegovića br. 17**  
 Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**  
 Djelatnost  
**NLB Banka d.d. Sarajevo**  
 Naziv banke  
**1321100309111261**  
 Broj računa

**4209496780001**  
 Identifikacioni broj za direktne poreze  
**209496780001**  
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**  
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010  
**106**  
 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>988.718</b>	<b>593.632</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	988.718	593.632
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	988.718	593.632
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>11.758.339</b>	<b>11.613.819</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

\*119071539\*

Kontrolni broj: 119071539

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	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne 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	53
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	1.283	24.499
9.1.	Prihodi od kamata		248	774	24.357
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	52
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	509	90
10.	Ostali prihodi i dobici		251	11.757.056	11.589.267
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>12.747.057</b>	<b>12.207.451</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>13.362.102</b>	<b>12.545.295</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	420.576	415.164
4.	Troškovi energije i goriva		257	243.484	211.335
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	11.810.850	11.109.786
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	10.499.972	9.990.423
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.282.943	1.105.610
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	27.935	13.753
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	300.020	278.524
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	300.020	278.524
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	283.953	242.638
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	303.219	287.848
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>7.587</b>	<b>9.027</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	6.590	4.842
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	6.590	4.842
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	453	650
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	39	36
9.1.	Rashodi od kamata		305	39	36
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	505	3.499
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>13.369.689</b>	<b>12.554.322</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>622.632</b>	<b>346.871</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>1.192</b>	<b>799</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	1.192	799
2.	Odgođeni 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>0</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>623.824</b>	<b>347.670</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>0</b>	<b>0</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>623.824</b>	<b>347.670</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.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>-623.824</b>	<b>-347.670</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	-623.824	-347.670
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	-623.824	-347.670
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Živinice, 26.02.2023.

Mjesto i datum

HADŽIĆ (HUSEIN) KEMAL

Certificirani računovođa  
3938/5

Hidajet Rahimić

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 119071539

str. 5 od 5

**JZU DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE**

Naziv pravnog lica

**Živinice, Alije Izetbegovića br. 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**NLB Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1321100309111261**

Broj računa

**4209496780001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209496780001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**106**

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	-623.824	-347.670
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	300.020	278.524
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	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

\*1724464768\*

Kontrolni broj: 1724464768

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	453	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	-774	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	39	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	14.629	-2.110
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-163.620	-43.966
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	0	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-280	27.609
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	68.942	43.285
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	124.841	-209.694
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>-279.574</b>	<b>-254.022</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.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		( + )	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	563	0	0
<b>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	-279.574	-254.022
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	533.570	787.592
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	253.996	533.570

Živinice, 26.02.2023.

Mjesto i datum

**HADŽIĆ (HUSEIN) KEMAL**

Certificirani računovođa

**3938/5**

Broj licence

M.P.

**Hidajet Rahimić**

Direktor



**JZU DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE**

Naziv pravnog lica

**Živinice, Alije Izetbegovića br. 17**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti opće medicinske prakse**

Djelatnost

**NLB Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**132110030911261**

Broj računa

**4209496780001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209496780001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**86.21**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**106**

Šifra opštine

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

**Živinice**

Mjesto

**HADŽIĆ (HUSEIN) KEMAL**

Certificirani računovođa

**3938/5**

Broj licence

**Hidajet Rahimić**

Direktor

**26.02.2023.**

Datum

**035/560-444**

Kontakt

\*18581433565547318\*

Kontrolni broj: 18581433565547318

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>3.154.858</b>	<b>0</b>	<b>507.528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-947.748</b>	<b>2.714.638</b>		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja 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>3.154.858</b>	<b>0</b>	<b>507.528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-947.748</b>	<b>2.714.638</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-347.670	-347.670		
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>-347.670</b>	<b>-347.670</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 pokrivanje 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>3.154.858</b>	<b>0</b>	<b>507.528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.295.418</b>	<b>2.366.968</b>		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>3.154.858</b>	<b>0</b>	<b>507.528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.295.418</b>	<b>2.366.968</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	-623.824	-623.824		
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>-623.824</b>	<b>-623.824</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 pokrivanje gubitka	923	0	0	0	0	0	0	-1	-1		
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>3.154.858</b>	<b>0</b>	<b>507.528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.919.243</b>	<b>1.743.143</b>		



**JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA  
DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE**

Alije Izetbegovića 17, Živinice, BiH; Tel: 035 775-847 Fax: 035 772-616; www.dz-zivinice.ba

Broj: 03-5020-1/23  
Živinice, 20.08.2023g

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH**

**IZJAVA UPRAVE**

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom revizijom **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice** 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 **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

*Finansijski izvještaji*

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

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

#### *Pružene informacije*

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



Direktor  
Prinarijus  
*Rahimić*  
doc.dr.med.sc. Hidajet Rahimić  
spec.ginekologije i akušerstva