



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR. ISAK SAMOKOVLJA“ GORAŽDE

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3831-7/22



Sarajevo, rujan 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	6
III.	KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU	8
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	13
5.1	Planiranje, donošenje plana poslovanja i financijskog plana	13
5.2	Izveščivanje	14
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
6.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	14
6.1.1	Prihodi	14
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	15
6.1.2	Rashodi.....	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	17
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	Financijski rezultat.....	21
6.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	22
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	24
6.2.1.3	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	24
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe.....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	25
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	26
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	26
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Obveze.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obveze	28
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	29
6.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	30
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	30
6.5	BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	30
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	31
8.	JAVNE NABAVE	31
9.	SUDSKI SPOROVI.....	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	35
V.	PRIVICI	37
1.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	37
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	37



I. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)** koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilancu uspjeha – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na 31. 12. 2022. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 2.738.234 KM, jer su iskazana ulaganja u investicijske nekretnine (277.142 KM) za koje nisu ispunjeni uvjeti za njihovo priznavanje sukladno MRS-u 40 – Ulaganje u nekretnine. Na datum bilance nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti za stalna sredstva, niti je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, što nije sukladno odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na financijska izvješća nismo u mogućnosti procijeniti (točke 6.2.1.1 i 6.2.1.3 Izvješća);**
- 2. Priznavanje prihoda po osnovu potraživanja od specijalizanata na temelju nagodbi i presuda nije izvršeno sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje i računovodstvenom načelu nastanka događaja. To je imalo za posljedicu da su na datum bilance precijenjena rezerviranja za 171.719 KM i prihodi za 2022. godinu za 14.654 KM, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat (točka 6.2.2.4 Izvještaja).**

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu ili pravu raspolaganja za tri stana u Turkovićevoj i Titovoj ulici koja su iskazana u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 24.792 KM nabavne vrijednosti (točka 6.2.1.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Uprave 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 financijskog izvješćivanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Doma zdravlja;



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno 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 pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana 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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, 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 izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. Nije uspostavljen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika, što je obveza sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti (točka 4. Izvješća);
2. Popis imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća);
3. Postupci javnih nabava u iznosu od najmanje 203.339 KM pokrenuti su prije nego su osigurana financijska sredstva za njihovu realizaciju, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 8. Izvješća).



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*.

Neovisni smo od Doma zdravlja sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Gradsko vijeće grada Goražda nije imenovalo upravno vijeće Doma zdravlja sukladno članku 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 23. Statuta, zbog čega je Dom zdravlja u razdoblju od 30. 10. 2021. do 10. 2. 2022. godine, kao i od 10. 5. 2022. do 8. 9. 2022. godine, funkcionirao bez upravnog vijeća, a od 10. 2. 2022. do 10. 5. 2022. godine s privremenim Upravnim vijećem. Zbog navedenog Upravno vijeće nije obavljalo poslove koji su mu Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom dani u nadležnost. Gradsko vijeće Grada Goražda imenovalo je Upravno vijeće 8. 9. 2022. godine (točka 4. Izvješća);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, a korištenje pauze u tijeku rada nije evidentirano, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 6.1.2.1.3 Izvješća);**
- **Grad Goražde kao osnivač nije poduzimao aktivnosti na pokriću akumuliranog gubitka, što je obveza sukladno članku 41. Zakona o ustanovama, a koji je na 31. 12. 2022. godine iznosio 2.336.285 KM (točka 6.2.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Doma zdravlja odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Doma zdravlja, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati procesi u Domu zdravlja, a postojeće unutarnje akte uskladiti s važećim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisana tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano člankom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 33. Statuta.	5.2
5.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta.	6
6.	Prihode ostvarene po temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	6.1.1.2
7.	Evidencije o radnom vremenu na radu uspostaviti sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.	6.1.2.1.3
8.	Pravilnikom o radu definirati način ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao.	6.1.2.1.3
9.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
11.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
12.	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici, a na temelju utvrđenog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.	6.2.1.1
13.	Utvrđiti činjenično stanje ulaganja u investicijske nekretnine i u skladu s konstatiranim provesti odgovarajuća knjigovodstvena	6.2.1.3

	evidentiranja, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.	
14.	Na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti s ciljem istinitog i fer iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata.	6.2.2.2
15.	Prihode nastale po osnovu presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.	6.2.2.4
16.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno članku 41. Zakonu o ustanovama.	6.2.3
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
18.	Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija financijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
19.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Dom zdravlja koristi u izvanbilančnoj evidenciji, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, a u Bilanci stanja iskazati vrijednost izvanbilančne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	7.
20.	Nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u dijelu ispunjenja zakonskog osnova za pokretanje i provođenje postupaka javnih nabava putem Aneksa II dio B.	8.
21.	Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za javne nabave roba i usluga.	8.
22.	Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.	8.



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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 financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
- Godišnji operativni i financijski plan rada Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o financijskom poslovanju;
- Zakon o unutaršnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde i Aneks ugovora o izmjenama usuglašenog Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde;
- Statut Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde; kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja upisan je kod Kantonalnog suda u Goraždu pod registarskim uloškom registarskog suda br. 2-12-/97, od 3. 4. 1997. godine. Osnivač Doma zdravlja je Općinsko vijeće Goražde, a osnovan je Odlukom Općinskog vijeća o preuzimanju prava osnivača i utvrđivanju statusa Doma zdravlja od 10. 3. 1997. godine. Odlukom je Općinsko vijeće općine Goražde preuzelo pravo osnivača od RO RMC „Proleterskih brigada“ Foča – OOUR Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde i utvrdilo status Doma zdravlja kao javne ustanove u državnoj svojini.

Djelatnost Doma zdravlja je provođenje primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzultativne izvanbolničke zdravstvene zaštite. Primarna zdravstvena zaštita obuhvata: djelatnost obiteljske medicine, zdravstvenu zaštitu djece, djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološka zaštitu, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, specifična zdravstvena zaštita radnika kao dio medicine rada, zubnozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarne razine, hitnu medicinsku pomoć i apotekarsku djelatnost.

Unutarnja organizacija Doma zdravlja utvrđena je člankom 12. Statuta i Pravilnikom o radu. Dom zdravlja djelatnost obavlja u okviru organizacijskih cjelina koje čini: Služba obiteljske medicine, Stomatološka služba sa polivalentnom zubnozdravstvenom zaštitom, Služba za laboratorijsku dijagnostiku, Služba za ultrazvučnu i radiološku dijagnostiku, Služba za zaštitu zdravlja djece, Služba za zaštitu žena i trudnica, Služba za nespecifična i specifična plućna oboljenja, Služba medicine rada, Centar za mentalno zdravlje u zajednici, Centar za fizikalnu rehabilitaciju i Služba hitne medicinske pomoći. Pored središnjeg objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnim ambulanzama (Višegradska, 1. Maj, Mujković Polje, Vitkovići, Berič, i Osanica, Bogušići, Vranići, Rešetnica, Ilovača, Orahovica, Centar za mentalno zdravlje i Fizikalna ambulanta). Pravilnikom o radu Doma zdravlja sistematizovana su 134 radna mjesta, a od čega je na 31. 12. 2022. godine bilo popunjeno 126 radnih mjesta.

Sjedište Doma zdravlja je u Goraždu, Ulica Ferida Dizdarevića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Doma zdravlja za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od siječnja do srpnja 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dane su ukupno 22 preporuke.



Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dano je pet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, jedna je djelomično implementirana, a za tri preporuke nisu poduzete aktivnosti. Preporuka koja je djelimično realizirana i preporuke koje nisu realizirane ponovit će se u izvješću.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Dom zdravlja u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje odgovarajućih unutarnjih akata.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut. Upravno vijeće donijelo je Statut 2017. godine, a suglasnost na Statut dalo je Gradsko vijeće Grada Goražde 2. 2. 2017. godine. Prijedlog o izmjenama i dopunama Statuta donijelo je Upravno vijeće 23. 11. 2018. godine, koji se odnosio na dopunu obavljanja djelatnosti. Na izmjenju i dopunu Statuta Gradsko vijeće nije dalo suglasnost. Zaključkom Gradskog vijeća od 9. 7. 2020. godine nije usvojen prijedlog odluke Upravnog odbora o izmjeni i dopuni Statuta.

Statutom je utvrđen: osnivač, naziv i sjedište, djelatnost, unutarnja organizacija, upravljanje i rukovođenje, odlučivanje i stručna tijela, sredstva za rad, imovina i odgovornost za obaveze i druga pitanja značajna za poslovanje.

Pravilnikom o radu uređena su prava i obveze i druga pitanja iz rada i po osnovu rada između Doma zdravlja i zaposlenih radnika i to: radni odnos, prestanak radnog odnosa, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaća i naknada plaće, otpremnina, zaštita radnika, privremena spriječenost za rad, naknada štete, ostvarivanje prava iz radnog odnosa, uvjeti za rad sindikata i reprezentativnost, unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i prelazne i završne odredbe.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, sukladno odredbama Statuta usvojio određene interne akte. Međutim, za dio poslovnih procesa Dom zdravlja nije sačinio unutarnje akte kojima bi se definirala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljivu razinu. To se odnosi na akte kojima se uređuje financijsko planiranje, upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, odobravanje i korištenje sredstava reprezentacije, rad povjerenstva za javne nabave.



Također, Dom zdravlja nije donio akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,² kojim se određuje prijem, formiranje, kretanje, odlaganje i čuvanje dokumentacije, kao i metode, postupci i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, oblik i dijelovi poslovnih knjiga, rokovi knjiženja, popis imovine i obveza, obračun i metode obračuna amortizacije, način i rokovi financijskog izvješćivanja, kao i ostali postupci koji su neophodni za pouzdanu i fer prezentaciju financijskih izvješća. Osim toga, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvene politike koji je na snazi od 2010. godine i koji je bio u primjeni tijekom 2022. godine nije bio usuglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Početkom 2023. godine donesen je novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim je definirano da je sastavni dio ovog Pravilnika odluka direktora o računovodstvenim politikama, kao i sve naknadno donesene Odluke o računovodstvenim politikama, te odluke o promijeni računovodstvenih politika. Odluka o računovodstvenim politikama nije donesena, a ovim Pravilnikom nije uređeno vrednovanje zaliha.

Upravni odbor nije vršio ocjenu rada direktora što je propisano člankom 24. Statuta.

Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da financijska izvješća ne budu istinito i fer prikazana, te da aktivnosti, financijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i nezadovoljavajući je u dijelu: sačinjavanja unutarnjih akata kojima bi se regulirali procesi u Domu zdravlja, uspostavljanja i provođenja unutarnjeg nadzora, izvješćivanja prema Upravnom vijeću, fakturiranja usluga sukladno važećem cjeniku, ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao, angažiranja izvršitelja za obavljanje sistematiziranih poslova, vrednovanja i iskazivanja ulaganja u investicijske nekretnine, vrednovanja potraživanja, priznavanja prihoda nastalih po osnovu presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima, iskazivanja tuđe imovine, obavljanja popisa i provođenja javnih nabava. Za navedene slabosti i nedostatke u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su navedene nepravilnosti detaljnije obrazložene.

Preporuka:

- **donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati procesi u Domu zdravlja, a postojeće unutarnje akte uskladiti s važećim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.**

Tijela Doma zdravlja

Tijela Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Člankom 22. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor kojeg čine predsjednik i dva člana (predstavnicima su iz reda osnivača, Doma zdravlja i nadležnog ministarstva). Rješenjem predsjedavajućeg Vijeća Grada Goražde od 30. 10. 2017. godine imenovan je Upravni odbor na mandatno razdoblje od četiri godine do 30. 10. 2021. godine. Imenovan je Upravni odbor u sastavu: Sejdalija Ferhatović, Emsudina Deljo i Haris Mašnić. Rješenjem predsjedavajućeg vijeća od 29. 4. 2021. godine imenovan je predsjednik upravnog odbora Amil Duhović umjesto Sejdalije Ferhatovića iz reda osnivača. Mandat predsjednika upravnog odbora traje do isteka mandata imenovanih članova upravnog odbora, odnosno do 30. 10. 2021. godine. Iz razloga nesmetanog obavljanja hitnih i neodložnih poslova iz nadležnosti Upravnog odbora, a s obzirom da nije razriješen, Dom zdravlja je 24. 11. 2021. godine tražio od Grada Goražde produljenje mandata predsjedniku i članovima upravnog odbora. Rješenjem Gradskog vijeća Grada Goražda od 10. 2. 2022. godine privremeno je imenovan predsjednik i članovi Upravnog odbora (Amil Duhović, Emsudina Deljo i Haris Mašnić), na period do tri mjeseca od dana imenovanja. Nakon natječajne procedure Gradsko vijeće Grada Goražda imenovalo je 8. 9. 2022. godine Upravni odbor, koji čine: Dželdina Krndžija, predsjednik i članice Emsudina Deljo i Suzana Živanović.

² „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Na temelju navedenog konstatirano je da je Dom zdravlja funkcionirao bez Upravnog vijeća u razdoblju od 30. 10. 2021. do 10. 2. 2022. godine, kao i od 10. 5. 2022. do 8. 9. 2022. godine, a od 10. 2. 2022. do 10. 5. 2022. godine s privremenim Upravnim vijećem. Navedeno je imalo utjecaja na normalno i nesmetano funkcioniranje Doma zdravlja. U 2022. godini Upravni odbor održao je četiri sjednice.

Statutom je definirano da direktor organizira i vodi poslovanje, zastupa i predstavlja Dom zdravlja prema trećim osobama i odgovoran je za zakonitost rada Doma zdravlja. Direktora imenuje Upravno vijeće, uz suglasnost gradonačelnika. Upravni odbor je Odlukom o imenovanju direktora Doma zdravlja od 28. 10. 2020. godine, na koju je Grad dao saglasnost, na mjesto direktora imenovao dr. Edina Čengića na mandatni period od četiri godine, a mandat teče od 1. 11. 2020. godine (što mu je ujedno i drugi mandat).

Unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je obavezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Dom zdravlja nije donio opći akt o načinu obavljanja unutarnjeg stručnog nadzora, a nije donio ni Plan i program unutarnjeg nadzora za 2022. godinu. Imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor i donesen je Poslovnik o radu povjerenstva u 2012. godini, kojim je utvrđeno provođenje nadzora najmanje jednom mjesečno u svim organizacijskim jedinicama po unaprijed utvrđenom planu i programu provedbe unutarnjeg nadzora. Nije prezentirano da je Dom zdravlja provodio nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika.

Dom zdravlja nije usvojio opći akt o načinu obavljanja unutarnjeg stručnog nadzora. Obavljenom revizijom konstatirano je da nije donesen plan i program obavljanja unutarnjeg nadzora za 2022. godinu, niti je prezentirano da je vršen unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Navedeno nije sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.

Preporuka:

- ***uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.***

Sigurnosni standardi

Sukladno članku 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti zdravstvena ustanova je dužna uspostaviti sustav sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i stjecanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine sukladno Zakonu o sustavu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.³ Člankom 6. ovog Zakona definirano je da je sudjelovanje u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Domu zdravlja izdao akreditacije za Centar za mentalno zdravlje Doma zdravlja i za osam timova obiteljske medicine, dok četiri tima obiteljske medicine i ostale službe (Stomatološka služba sa polivalentnom zubnozdravstvenom zaštitom, Služba za laboratorijsku dijagnostiku, Služba za ultrazvučnu i radiološku dijagnostiku, Služba za zaštitu zdravlja djece, Služba za zaštitu žena i trudnica, Služba za nespecifična i specifična plućna oboljenja, Služba medicine rada, Centar za fizikalnu rehabilitaciju i Služba hitne medicinske pomoći) nisu akreditirani.

³ „Sl. novine FBiH“, br.59/05, 52/11 i 6/17



Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁴ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova, općina i vanproračunskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, županije ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom financira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona.

Člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH definirano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Dom zdravlja ne ispunjava ove kriterije. Člankom 15. stavak (5) navedenog Pravilnika utvrđeno je da za pravne osobe u kojima vlasnički udjel imaju općine ili gradovi, a koje ne ispunjavaju kriterije iz članka 3. unutarnju reviziju će obavljati jedinica za unutarnju reviziju općine ili grada koji je osnivač navedene pravne osobe. U 2022. godini Dom zdravlja nije bio predmetom revizije Grada Goražda.

Prevenција korupcije

Strategija za borbu protiv korupcije u Bosansko-podrinjskom kantonu donesena je za 2015. – 2019. godinu i Akcijski plan za njeno provođenje, koji su bili osnova za provođenje planova integriteta u javnim službama Kantona. Nakon toga nisu doneseni novi akti. Dom zdravlja je donio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije u studenom 2011. godine, kojim su uređena pravila, uvjeti, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije u obavljanju funkcija, radnih obveza, poslova i pružanju usluga u Domu zdravlja sukladno zakonskim i podzakonskim aktima BiH. Dom zdravlja nije donio Plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u Domu zdravlja.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Planiranje, donošenje plana poslovanja i financijskog plana

U travnju 2022. godine direktor je donio Godišnji operativni i financijski plan rada Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu, koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora 21. 4. 2022. godine. Statutom nije propisano da osnivač daje suglasnost na Financijski plan.

Financijskim planom za 2022. godinu planirani su ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu 4.465.500 KM. U strukturi planiranih prihoda najveći udio odnosi se na prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja (3.649.500 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na troškove osoblja (3.599.000 KM).

Nisu donesene unutarnje procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



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

u KM

R.br.	Pozicija	Plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	4.465.500	4.410.163	4.231.822	99
II	Rashodi	4.465.500	4.398.404	4.252.310	98
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	11.759	20.488	0

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 4.410.163 KM, rashode u iznosu od 4.398.404 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 11.759 KM.

5.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu za 2022. godinu Dom zdravlja je sačinio u travnju 2023. godine, koje je Odlukom predsjednika upravnog odbora odobreno 13. 4. 2023. godine. Usvojeno Izvješće o radu za 2022. godinu dostavljeno je 14. 4. 2023. godine Gradu Goraždu na razmatranje.

Upravni odbor ima obvezu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta podnositi osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja. U okviru prezentiranog Izvješća o radu obrazložen je rad Upravnog odbora za 2022. godinu.

Sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 33. Statuta direktor ima obvezu podnošenja izvješća o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno Upravnom vijeću. Obavljenom revizijom konstatirano je da direktor nije podnosio Upravnom vijeću tromjesečna izvješća o poslovanju Doma zdravlja.

Preporuka:

- **potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisana tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano člankom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 33. Statuta.**

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2022. godinu Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Reviziju financijskih izvješća Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „Merfi“ d.o.o. Sarajevo“, koje je dalo mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima, 27. 6. 2023. godine.

Nije prezentirano da je Upravni odbor sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta usvojio godišnji obračun za 2022. godinu.

Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta.**

6.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu 4.410.163 KM, a čine ih prihodi iz ugovora s kupcima (588.281 KM) i ostali prihodi i dobiti (3.821.882 KM).

Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

u KM

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	4.410.163	4.231.822
Prihodi iz ugovora s kupcima	588.281	2.494.744
Prihodi od pruženih usluga	588.281	2.494.744
Ostali prihodi i dobici	3.821.882	1.737.078

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima (588.281 KM) odnose se na prihode po osnovu zaključenih ugovora sa pravnim subjektima – korisnici usluga (123.921 KM), prihode od laboratorije (124.268 KM), prihodi od ortopedskih pomagala (61.531 KM), prihodi od tumor markera (59.048 KM), prihodi od zubne tehnike (53.540 KM), prihodi od hormona štitne žlijezde (47.179 KM), prihodi od liječničkih uvjerenja (15.413 KM), prihodi od usluga lipidni status (16.005 KM) i drugi prihodi po obavljenim uslugama (87.376 KM).

Dom zdravlja je u prethodnim godinama donosio odluke o plaćanju i visini cijena usluga koje su važile do 20. 9. 2022. godine. Odlukom upravnog odbora od 21. 9. 2022. godine utvrđene su cijene pojedinih zdravstvenih usluga, koje su usklađene sa tarifnikom zdravstvenih usluga FBiH. Cjenik usluga odnosi se na plaćanje i cijenu zdravstvenih usluga osiguranih/neosiguranih osoba, a koje ne potpadaju pod obvezan vid zdravstvene zaštite (kao npr. liječnička uvjerenja, sistematski i kontrolni pregledi zaposlenika pravnih osoba).

Uvidom u uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama pravnim osobama utvrdili smo da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definiranim Cjenikom usluga.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici (3.821.882 KM) odnose se najvećim dijelom na prihode od Zavoda zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod) i to: po osnovu zaključenog ugovora (3.487.440 KM), prihode za isplatu jednokratne novčane pomoći (136.080 KM) i prihode po refundacijama troškova (7.805 KM). Osim prihoda ostvarenih od Zavoda, iskazani su ostali prihodi i dobici u iznosu od 190.557 KM.

Prihodi od Zavoda ostvaruju se na temelju govora o pružanju zdravstvene zaštite od 28. 1. 2022. godine za 2022. godinu, kojim su utvrđena prava i obveze Doma zdravlja i Zavoda. Za pružanje usluga i organizaciju primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite ugovoren je iznos od 1.838.376 KM i iznos od 1.537.224 KM na ime sredstava za bruto plaće po kolektivnom ugovoru. Osim toga, Ugovorom je definirana i dodjela Domu zdravlja 70.000 KM na ime ostvarivanja tekuće likvidnosti za 2022. godinu i 39.274 KM na ime angažmana liječnika specijalista iz drugih zdravstvenih ustanova, radi poboljšanja uvjeta poslovanja. Ukupno ugovorena sredstva po Ugovoru sa Zavodom iznose 3.484.874 KM sa mjesečnom tranšom u iznosu od 162.304 KM. Aneksom ugovora od 16. 6. 2022. godine iznos sredstava predviđenih za angažman liječnika specijalista uvećan je za 726 KM.

Prema odredbama članka 15. Ugovora Dom zdravlja obvezan je dostaviti šestomjesečna izvješća po vrsti i opsegu usluga, izvješće o naplativosti i nenaplativosti učešća u troškovima zdravstvene zaštite, izvješće o stvarnim troškovima po međunarodnim konvencijama o socijalnom osiguranju i drugo. Zavod ima pravo kontrole izvršavanja predmeta ugovora. Nije prezentirano da je Zavod vršio kontrolu izvršavanja predmeta ugovora. Dom zdravlja je podnosio šestomjesečna izvješća Zavodu po vrsti i opsegu usluga, sukladno odredbama Ugovora o pružanju primarne zaštite.

Dom zdravlja je prihode ostvarene na temelju Ugovora zaključenog sa Zavodom evidentirao i iskazao u okviru ostalih prihoda i dobitaka, što nije sukladno članku 52. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva,⁵ kojim je propisano da se prihodi od pruženih usluga iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga.

⁵„Sl. novine FBiH“, br. 81/21



Preporuka:

- **prihode ostvarene po temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.**

Prihodi za isplatu jednokratne novčane pomoći (136.080 KM) odnose se na sredstva dobivena od Zavoda za isplatu novčane pomoći zaposlenicima po Uredbi o potpori zaposlenicima usljed rasta indeksa potrošačkih cijena (detaljnije u okviru ostalih naknada zaposlenima, točka 6.1.2.1.3 Izvješća).

Ostali prihodi i dobici u iznosu od 190.557 KM najvećim dijelom odnose se na prihode od donacija vezanih za sredstava, prijenos sa odgođenih prihoda sukladno odredbama MRS-20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoć (68.112 KM), prihodi od doniranog ranog materijala, prihodi od udruge Pomozi.ba i prihodi od vakcina (44.198 KM), prihodi od Ministarstva zdravstva u svrhu usavršavanja specijalizanata (30.000 KM) i prihodi od otuđenja transportnih sredstava (10.825 KM).

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim financijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 4.398.404 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	4.398.404	4.252.310
Poslovni rashodi	4.398.269	4.250.451
Troškovi sirovina i materijala	407.823	562.153
Troškovi energije i goriva	61.751	55.341
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	3.635.829	3.383.177
Amortizacija	90.880	87.763
Troškovi primljenih usluga	123.468	101.661
Ostali poslovni rashodi i troškovi	78.518	60.356
Ostali rashodi i gubici	135	1.859

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 4.398.269 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 147.818 KM i čine 99% ukupnih rashoda.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 407.823 KM, a najvećim dijelom odnosi se na utrošeni laboratorijski materijal (207.462 KM), utrošene lijekove (48.591 KM), utrošeni sanitetski materijal (38.309 KM), utrošene vakcine (34.945 KM), utrošeni zubni materijal (27.345 KM), utrošene medicinske obrasce (16.363 KM).

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Dom zdravlja provodi postupke javnih nabava za nabavu laboratorijskog materijala, lijekova, sanitetskog materijala, zubnog materijala i medicinskih obrazaca i nakon provedenih postupaka javnih nabava zaključuje ugovore o sukcesivnoj isporuci sa najpovoljnijim dobavljačem. Nabave ovih materijala vrše se na temelju trebovanja službi putem narudžbenice. Za nabavljene materijale zadužuje se skladište. Izdavanje materijala vrši skladištar na temelju trebovanja službe, odjela. Dom zdravlja ima uspostavljene pomoćne evidencije (materijalno knjigovodstvo) koje se vode elektronski na način da obezbjeđuju podatke o količini, pojedinačnoj i zbirnoj vrijednosti sredstava, datum nabave i datum izdavanja materijala sa skladišta. Utrošeni lijekovi, utrošeni laboratorijski, sanitetski i zubni materijal, utrošene vakcine i utrošeni medicinski obrasci priznaju se kao rashod na kraju mjeseca na temelju izdatnica i izlaza materijala.

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 61.751 KM i odnose se na utrošenu električnu energiju (16.961 KM), utrošeno gorivo (24.967 KM), utrošeno lož-ulje (10.646 KM), utrošena drva (1.970 KM), utrošeni pelet (6.504 KM).

Dom zdravlja nema donesen unutarnji akt koji bi regulirao uporabu službenih vozila i nema utvrđene normative utroška goriva (prosječna potrošnja goriva), temeljem kojih bi se provodila kontrola samog utroška goriva (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u iznosu od 3.635.829 KM. Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja:	3.635.829	3.383.177
Bruto plaće zaposlenih	3.047.645	2.936.774
Ostale naknade zaposlenih	538.432	353.120
Troškovi ost. angažiranih fizičkih osoba, uključujući čl. odbora	49.752	93.283

Trošak bruto plaća u 2022. godini iznosi 3.047.645 KM. Obračun plaća i naknada reguliran je Zakonom o radu,⁶ Kolektivnim ugovorom o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde⁷ (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnikom o radu iz 2021. godine. Osnovna plaća utvrđuje se kao umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi zaposlenika. Pravilnikom o radu definirano je da se kod obračuna plaća primjenjuje najniža satnica koja je utvrđena Kolektivnim ugovorom.

Za obračun plaća u 2022. godini primjenjivana je vrijednost najniže satnice u iznosu od 2,25 KM. Pravilnikom o radu pojedinačni poslovi, odnosno zanimanja razvrstani su u jedanaest (XI) grupa složenosti sa koeficijentima složenosti u rasponu od 1,37 do 5,6. Plaća radniku uvećava se za 0,5% za svaku godinu staža osiguranja (minuli rad), s tim da ukupno uvećanje plaće po ovom osnovu ne može biti veće od 20%. Osnovna plaća povećava se za znanstveni stupanj doktora znanosti 10%, naučni stupanj magistra znanosti 5% i stečen naziv primarijusa 3%. Pravilnikom o radu utvrđeno je pravo na mjesečnu naknadu troškova zbog odvojenog života od obitelji u visini 50% prosječne plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku za zaposlenika koji je upućen na stručno usavršavanje, specijalizaciju van mjesta prebivališta njegove obitelji. U 2022. godini po ovom osnovu isplaćena je neto naknada za odvojeni život za pet specijalizanata u iznosu od 21.926 KM. Na isplaćene naknade za odvojeni život obračunati su i plaćeni porezi i doprinosi sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.

Prosječno isplaćena plaća uposlenih u 2022. godini na razini Doma zdravlja iznosi 1.138 KM. Najviša isplaćena neto plaća sa minulim radom iznosila je 3.004 KM, dok je najniža isplaćena neto plaća sa minulim radom iznosila 543 KM. Prava, obveze i odgovornosti direktora uređene su ugovorom koji je zaključen između direktora i Upravnog odbora. Plaća direktora utvrđena je i obračunava se kao umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i koeficijenta složenosti poslova sedam, te se uvećava za minuli rad. Uvidom u pojedinačne obračune plaća zaposlenika za veljaču, kolovoz i prosinac nisu konstatirane nepravilnosti.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 49/21 i 44/22

⁷ „Sl. novine BPK“, br.10/21



Sporazumom/Aneksom o izmjenama usuglašenog Kolektivnog ugovora o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Bosansko-podrinjskog kantona Goražde⁸ i Pravilnikom o radu definirano je da puno radno vrijeme radnika traje 40 sati tjedno, ali da do stjecanja finansijskih mogućnosti, utvrđeno je da privremeno radno vrijeme traje 37,5 sati tjedno. Mjesečni fond radnih sati čini umnožak radnih dana u tekućem mjesecu sa 7,5 sati. Odlukom o redovnom radnom vremenu od 21. 2. 2020. godine utvrđeno je redovno radno vrijeme Doma zdravlja od 8:00 do 20:00 sati. Odlukom o rasporedu redovnog radnog vremena od 21. 2. 2020. godine redovno radno vrijeme raspoređeno je od ponedjeljka do petka u periodu od 8:00 do 16:00 sati, a za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu utvrđeno je da se rad obavlja u dvije smjene, za prvu smjenu radno vrijeme je od 8:00 do 16:00 sati, a druga smjena od 12:00 do 20:00 sati.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu koje su obuhvaćene uzorkom utvrđeno je da je kod zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, a da ne sadrže podatke o korištenju pauze. S obzirom na to da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, te da nije evidentirano korištenje pauze u tijeku rada, nismo se uvjerali u vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

Preporuka:

- ***evidencije o radnom vremenu na radu uspostaviti sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.***

Ostale naknade zaposlenih odnose se najvećim dijelom na troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih: naknadu za topli obrok (272.207 KM), jednokratnu novčanu pomoć uposlenicima (136.080 KM), regres za godišnji odmor (69.048 KM), novčana pomoć u slučaju smrti užeg člana obitelji uposlenika (16.473 KM), troškovi prijevoza na posao i sa posla (15.689 KM), novčana pomoć za težu bolest (6.480 KM), troškovi specijalizacije (4.422 KM).

Naknada za ishranu tijekom rada (topli obrok) utvrđena je Pravilnikom o radu i iznosi 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Jednokratna novčana pomoć uposlenicima odnosi se na isplaćenu jednokratnu novčanu pomoć po Uredbi o potpori pučanstvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena⁹ (u daljem tekstu: Uredba) u iznosu od 1.080 KM po zaposleniku. Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde je 9. 12. 2022. godine donijela Zaključak kojim je data preporuka ZZO BPK da razmotri mogućnost isplate jednokratne novčane pomoći shodno Uredbi. ZZO BPK je 19. 12. 2022. godine donio Odluku o raspodjeli novčanih sredstava u izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja BPK-a Goražde sukladno Uredbi o potpori pučanstvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena kojom je utvrđeno financiranje isplate pomoći uposlenicima u javnim zdravstvenim ustanovama na području Bosansko-podrinjskog kantona Goražde. Prema ovoj Odluci Domu zdravlja odobrena su sredstva u iznosu od 136.080 KM. Pomoć je isplaćena za 126 zaposlenika na temelju Odluke o isplati jednokratne pomoći koju je donio direktor 27. 12. 2022. godine.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u dva dijela (u lipnju i srpnju) za 126 zaposlenika u visini od 548 KM po zaposleniku na temelju Odluke o isplati regresa za 2022. godinu od 9. 6. 2022. godine.

Novčana pomoć u slučaju smrti člana uže obitelji uposlenika isplaćuje se radniku u slučaju smrti člana njegove uže obitelji, na ime troškova sahrane, u iznosu od 3 prosječne neto plaće, ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

⁸ „Sl. novine BPK“, br. 12/21

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22 i 77/22



Troškovi prijevoza na posao i sa posla iskazani su u iznosu od 15.689 KM. Pravilnikom o radu, članak 84., utvrđeno je pravo na prijevoz ili naknadu troškova prijevoza na posao i s posla. Ako nije organiziran prijevoz na posao i s posla, radniku pripada mjesečna autobusna karta za prijevoz u javnom prometu na određenoj relaciji za dane provedene na radu, ili novčana naknada u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prijevoz na sličnim relacijama, ako je mjesto stanovanja radnika do mjesta rada radnika udaljeno najmanje četiri kilometra, a pravo se ostvaruje na temelju dokaza o prebivalištu.

Isplata naknade za prijevoz na posao i s posla vrši se na temelju spiskova koji sadrže podatke o imenu i prezimenu radnika, broju računa, broju dana, vrijednosti karte i relaciji, bez donesenog rješenja ili odluke kojom se pojedinačnom zaposleniku priznaje, odnosno utvrđuje pravo na naknadu prijevoza. Pravilnikom o radu nije utvrđen način na koji se ostvaruje pravo na ovu naknadu.

Preporuka:

- **Pravilnikom o radu definirati način ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao.**

Troškovi ostalih angažiranih fizičkih osoba uključujući i članove odbora iskazani su u iznosu od 49.752 KM, a odnose se najvećim dijelom u iznosu od 49.362 KM, na ugovore o djelu koje Dom zdravlja zaključuje sa ljekarima specijalistima (radiologije, ginekologije, psihijatrije, pedijatrije, pneumoftizologije, psiholog).

Ugovor o djelu reguliran je odredbama Zakona o obveznim odnosima. Poslovi ljekara - specijalista koje Dom zdravlja angažira spadaju u poslove redovne djelatnosti i sistematizirani su u sistematizaciji rada Doma zdravlja, te samim tim ne mogu se podvesti pod poslove ugovora o djelu. Također, poslovi ljekara - specijalista koje Dom zdravlja angažira po ugovoru o djelu imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti sukladno članku 10. Zakona o porezu na dohodak¹⁰ i članku 8. Pravilnika o primjeni poreza na dohodak¹¹ (imaju karakter kontinuiteta, obavljaju se u toku radnog vremena, u prostorijama i sredstvima rada Doma zdravlja). Nesamostalni rad je rad za nekog poslodavca, pravnu ili fizičku osobu, gdje se rad regulira ugovorom o radu na određeno ili neodređeno vrijeme sukladno odredbama Zakona o radu FBiH. Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima¹² propisan je način oporezivanja nesamostalne i samostalne djelatnosti, te obveza sačinjavanja specifikacije o uplati doprinosa i poreza na dohodak i isplati primanja i obveza dostavljanja nadležnoj ispostavi Porezne uprave FBiH istog, a najkasnije narednog dana od dana isplate plaće, odnosno primanja.

Također, Zakon o doprinosima propisuje različite stope doprinosa za samostalni rad (doprinos PIO – 6%, doprinos za zdravstveno osiguranje 6%, doprinos za osiguranje od nezaposlenosti 4%) i nesamostalni rad (doprinos PIO – 23%, doprinos za zdravstveno osiguranje – 16,5%, doprinos za osiguranje od nezaposlenosti 2%). **Iako su sa doktorima specijalistima zaključeni ugovori o djelu, koji se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju samostalnim radom, na isplaćene naknade po ovom temelju obračunati su i plaćeni porezi i doprinosi po stopama za nesamostalni rad. Plaćanje poreza i doprinosa po stopama za nesamostalni rad vrši se uvažavajući rješenje porezne inspekcije iz 2020. godine.**

Preporuka:

- **za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.**

Troškovi naknada članovima odbora, povjerenstava i slično odnose se na naknade za rad predsjednika i članova Upravnog odbora. Imenovanje predsjednika i članova upravnog odbora kao i određivanje mjesečne naknade za rad, nije u nadležnosti Doma zdravlja, već je u nadležnosti Gradskog vijeća Grada Goražda i Gradonačelnika Grada Goražda.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22 i 05/23

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 06/23



Rješenjem Gradonačelnika Grada Goražda o imenovanju predsjednika i članova Upravnog odbora utvrđeno je da imenovani članovi za svoj rad i angažiranje u radu Upravnog odbora imaju pravo na nadoknadu koja će biti utvrđena posebnim aktom Gradskog vijeća, a na prijedlog Gradonačelnika. Obzirom da Gradsko vijeće nije utvrdilo navedenu naknadu, Upravni odbor je donio Odluku o visini naknade za rad i angažiranje u radu Upravnog odbora prema kojoj se naknada za rad predsjednika i članova upravnog odbora Doma zdravlja isplaćuje sukladno Odluci o utvrđivanju visine naknade za rad u upravnim i nadzornim odborima, skupštinama društava i drugim tijelima upravljanja,¹³ i za predsjednika iznosi 70 KM, a za članove 50 KM po održanoj sjednici.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 90.880 KM. Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom (detaljnije pod točkom 6.2.1.1 Izvještaja).

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 123.468 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove usluga održavanja (43.441 KM) i troškove neproizvodnih usluga (79.887 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja softvera (17.233 KM), troškovi usluga održavanja opreme (14.478 KM), troškove usluga održavanja auta (7.005 KM).

Troškovi usluga održavanja softvera odnose se na održavanje i podršku laboratorijskog informacijskog sustava koje Domu zdravlja pruža „Wizard computer“ d.o.o. Mostar. Ugovorena vrijednost mjesečne naknade iznosi 1.200 KM bez PDV-a.

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na zdravstvene usluge (30.986 KM), zdravstvene usluge toksikoloških analiza (18.505 KM), troškovi računovodstvenih usluga (9.337 KM), zdravstvene usluge specijalisti (8.151 KM).

Zdravstvene usluge (30.986 KM) i zdravstvene usluge specijalisti (8.151 KM) odnose se na troškove usluga ljekara specijaliste koji su zaposleni u drugim zdravstvenim ustanovama sa kojima Dom zdravlja zaključuje ugovore čije ljekare specijaliste povremeno angažira u pogledu pružanja specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Dom zdravlja je zaključio ugovore sa Kantonalnom bolnicom Goražde o angažiranju ljekara specijaliste ortopeda i ljekara specijaliste oftalmologa, te Psihijatrijskom bolnicom Kantona Sarajevo o angažiranju psihijatra/neuropsihijatra. Ugovorom o angažiranju ljekara specijaliste ortopeda utvrđeno je da je Kantonalna bolnica Goražde u obavezi za potrebe Doma zdravlja osigurati angažman ljekara specijaliste ortopeda koji će obavljati poslove utvrđivanja zdravstvenog stanja djece – prvi i kontrolni pregled EHO kukova novorođene djece, obrada i edukacija roditelja djece na području općine Goražde, da će se usluge obavljati u prostorijama Doma zdravlja tri puta tjedno uz mjesečnu naknadu od 525 KM. Ugovorom o angažiranju ljekara specijaliste oftalmologa utvrđeno je da je Kantonalna bolnica Goražde u obavezi za potrebe Doma zdravlja osigurati angažman ljekara specijaliste oftalmologa koji će obavljati poslove pregleda specijaliste oftalmologa za ljekarska uvjerenja vozača motornih vozila, ljekarska uvjerenja za posao i periodične/sistematske preglede zaposlenika sa posebnim uvjetima rada, te za nalaze za nošenje i raspolaganje oružjem, usluge će se obavljati u redovno radno vrijeme u prostorijama Doma zdravlja uz mjesečnu naknadu od 700 KM. Ugovorom o angažiranju psihijatra/neuropsihijatra utvrđeno je da je Psihijatrijska bolnica Kantona Sarajevo u obavezi osigurati angažman psihijatra/neuropsihijatra čiji je zadatak izvršavanje poslova pružanja potrebne zdravstvene zaštite iz domena psihijatrije/neuropsihijatrije - utvrđivanje zdravstvenog stanja, preventivno i kurativno djelovanje, izdavanje ljekarskih uvjerenja o zdravstvenom stanju za vozače i pri zasnivanju radnog odnosa, kao i selektivni pregledi koji se ne mogu odgađati, usluge se pružaju u prostorijama Doma zdravlja dva puta tjedno, po prethodno utvrđenom terminu, ugovorena vrijednost naknade 300 KM po dolasku ljekara specijaliste.

¹³ „Sl. novine BPK“, br.10/6



Prema članku 85. Zakona o zdravstvenoj zaštiti dio djelatnosti doma zdravlja može se obavljati ugovaranjem obavljanja zdravstvenih usluga sa drugom zdravstvenom ustanovom ili privatnom praksom. Dom zdravlja u okviru Sistematizacije radnih mjesta ima sistematizovano radno mjesto specijalista neuropsihijatar/psihijatar, dok radna mjesta ljekara specijaliste ortopeda i ljekara specijaliste oftalmologa nisu sistematizovana.

Troškovi usluga toksikoloških analiza odnosi se na troškove pruženih zdravstvenih usluga - toksikoloških analiza krvi i urina po ugovoru koji je zaključen sa PZU Poliklinikom „Atrijum“ Sarajevo. Za nabavu ovih usluga proveden je postupak javnih nabava usluga iz Aneksa II dio B (šire pojašnjeno u točki 9. izvješća).

6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 78.518 KM, a odnose se najvećim dijelom na: ostale nematerijalne troškove (30.443 KM), troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (19.426 KM), troškove premija osiguranja (13.631 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (10.479 KM).

Ostali nematerijalni troškovi (30.443 KM) odnose se najvećim dijelom na isplatu naknade štete (12.101 KM) po presudi Općinskog suda u Goraždu u predmetu Elvedine Kunovac (detaljnije obrazloženo u točki 9. Izvješća) i troškove zbrinjavanja opasnog otpada (7.839 KM).

6.1.3 Financijski rezultat

Dom zdravlja je u 2022. godini iskazao pozitivan financijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 11.759 KM, a nakon oporezivanja višak prihoda nad rashodima iznosio je 11.200 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat jer:

- nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana (27.535 KM) sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti (točka 6.2.2.2 Izvještaja);
- priznavanje prihoda u iznosu od 14.654 KM nije izvršeno sukladno Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja (točka 6.2.2.4 Izvješća);
- nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 6.2.1.1 Izvješća).

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

6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilance iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	2.738.234	2.508.256
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.449.944	2.220.834
Imovina s pravom korištenja	4.618	3.750
Ulaganja u investicijske nekretnine	277.142	277.142
Nematerijalna imovina	6.530	5.350

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se stalna materijalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja u nekretnine) iskazuju u knjigovodstvu po vrsti, količini i nabavnoj vrijednosti i ispravci vrijednosti.



6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.449.944 KM (nabavne vrijednosti 4.563.406 KM i ispravke vrijednosti 2.113.462 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava.

Struktura i promjene u materijalnoj imovini prikazani su u tabeli:

u KM

	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Transportna sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1	Nabavna vrijednost					
	na 1. 1. 2022.	139.263	2.731.734	1.308.738	246.931	4.426.665
	- izravna povećanja u 2022.	0	0	157.036	161.928	318.964
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	(27.052)	(155.171)	(182.223)
	na 31. 12. 2022.	139.263	2.731.734	1.438.722	253.688	4.563.406
2	Akumulirana amortizacija					
	na 1. 1. 2022.	0	738.175	1.221.459	246.970	2.206.604
	- amortizacija za 2022.	0	29.213	38.738	20.241	88.192
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	27.052	155.171	182.223
	- ostalo	0	0	889	0	889
	na 31. 12. 2022.	0	767.388	1.234.034	112.040	2.113.462
3	Neto knjigovodstvena vrijednost					
	na 1. 1. 2022.	139.263	1.993.559	87.279	(39)	2.220.061
	na 31. 12. 2022.	139.263	1.964.346	204.689	141.648	2.449.945

U okviru materijalnih stalnih sredstava iskazane su sljedeće pozicije:

Zemljište je iskazano u iznosu od 139.263 KM, a odnosi se na zemljište oko zgrade Doma zdravlja (87.685 KM), zemljište u Višegradskoj (3.015 KM), zemljište Obarak (3.381 KM), zemljište Berič (20.359 KM), zemljište 1.maj (6.015 KM), zemljište Osanica (687 KM), zemljište Mujković Polje (10.500 KM) i zemljište Vitkovići (7.621 KM).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.964.346 KM. U poslovnim knjigama Doma zdravlja u okviru građevinskih objekata evidentirano je osam poslovnih prostora: zgrada Doma zdravlja (nabavne vrijednosti 1.559.111 KM), ambulanta u Višegradskoj (nabavne vrijednosti 303.382 KM), ambulanta Osanica (nabavne vrijednosti 96.989 KM), ambulanta 1. maj (nabavne vrijednosti 209.016 KM), ambulanta Berič (nabavne vrijednosti 109.503 KM), ambulanta Mujković Polje (nabavne vrijednosti 228.576 KM), ambulanta Vitkovići (nabavne vrijednosti 224.157 KM) i kontejner-ambulanta Mujković Polje (nabavne vrijednosti 1.000 KM). Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (29.213 KM).

Postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 204.688 KM, a najvećim dijelom odnosi se na medicinsku i računarsku opremu. Povećanje u iznosu 157.036 KM, najvećim dijelom odnosi se na nabavu medicinske opreme – voluson P8 BT 22 u iznosu od 80.964 KM od „Medical“ d.o.o. Mostar, donirane dvije stomatološke stolice (39.155 KM) od Stomatološkog fakulteta Sarajevo i donirana medicinska oprema (20.697 KM) od ABS Njemačka. Smanjenje postrojenja i opreme izvršeno je za iznos otpisane opreme (27.052 KM) i iznos obračunate amortizacije (38.738 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 141.648 KM (nabavne vrijednosti 253.688 KM i ispravke vrijednosti 112.040 KM). Povećanje transportnih sredstava izvršeno je za iznos nabave službenih vozila od 161.928 KM, dok je smanjenje izvršeno za iznos obračunate amortizacije (20.241 KM) i iznos otpisanih transportnih sredstava od 155.171 KM.

Dva vozila Toyota nabavljena su iz doniranih sredstava Japana. Ugovor o javnoj nabavi zaključen je 14. 6. 2021. godine sa dobavljačem „Bunjo“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 161.928 KM.

Dva vozila, putnički transporter nabavne vrijednosti 103.001 KM i automobil Fiat nabavne vrijednosti 52.170 KM u potpunosti su otpisana. Odlukama upravnog odbora od 21. 9. 2022. godine odobrena je prodaja navedenih vozila. Prodaja je provedena putem javnog oglasa.



Pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena, što nije sukladno članku 18. stavak (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁴ i članku 23. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Preporuka:

- **uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom po stopama utvrđenim u Odluci o načinu i stopama obračuna amortizacije stalnih sredstava i to za svako pojedinačno sredstvo.

Umanjenje vrijednosti sredstava

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

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 2.738.234 KM. Skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom utvrđeno da se 277.142 KM odnosi na ulaganja u investicijske nekretnine za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje ulaganja u investicijske nekretnine definirani MRS-om 40 – *Ulaganja u nekretnine*. Stanovi iskazani kao ulaganja u investicijske nekretnine nisu u stanju za namjeravanu upotrebu, a Dom zdravlja nema informacije da li je netko u posjedu ili korištenju stanova (detaljnije obrazloženo u točki 6.2.1.3 Izvješća). Navedeno ukazuje da stalna sredstva u poslovnim knjigama nisu realno iskazana.

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

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirano je zemljište i građevinski objekti za koje Dom zdravlja raspolaže podacima o upisu prava vlasništva i korištenja. Uvidom u izvratke iz zemljišnih knjiga utvrđeno je da je Dom zdravlja evidentiran kao vlasnik nekretnina upisanih u Zemljišnu knjigu u zemljišnoknjižnom ulošku br. 550 KO Goražde I sa 1/1 dijela, zemljišnoknjižnom ulošku br. 313 KO Goražde II sa 1/1 dijela, zemljišnoknjižnom ulošku br. 1519 KO Goražde II sa 1/2 dijela, zemljišnoknjižnom ulošku br. 547 KO Mravinjac sa 1/1 dijela i zemljišnoknjižnom ulošku br. 1105 KO Vranići sa 1/1 dijela.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

Dom zdravlja nije u potpunosti riješio imovinskopravne odnose odnosno nije upisan kao vlasnik ili posjednik većeg dijela stanova, **evidentiranih u poslovnim knjigama Doma zdravlja na poziciji ulaganja u investicijske nekretnine**. Za dva stana u Turkovićevoj ulici i stan u Titovoj ulici nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu (24.792 KM), dok za ostale stanove (252.350 KM) Dom zdravlja raspolaže vlasničkom dokumentacijom. Nije prezentirano da je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti u cilju rješavanja vlasništva za stanove koje ima evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji.

Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja stanova koje posjeduje, a koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 24.792 KM. Nisu prezentirani dokazi o poduzetim aktivnostima na utvrđivanju činjeničnog stanja, te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici, a na temelju utvrđenog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.**

Hipoteke i založno pravo

Dom zdravlja nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih osoba.

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja (4.618 KM) odnosi se na najam devet poslovnih prostora od Grada Goražde za potrebe obavljanja registrirane djelatnosti Doma zdravlja, rad Centra za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, smještaj kotlovnice i magacina opreme i ambulante za pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite. Dom zdravlja i Grad Goražde zaključili su sedam ugovora o davanju na korištenje devet poslovnih prostorija u razdoblju od 2018. do 2022. godine, na rok od pet godina koji se može produžiti.

Prema odredbama Ugovora korisnik prostorija plaća režijske troškove (struja, voda, kanalizacija i dr.) a Gradu vrši plaćanje zakonom propisane obaveze PDV-a prema ispostavljenim mjesečnim fakturama. Grad vrši fakturiranje zakupnine prema ugovorenoj vrijednosti i zajedno sa fakturom dostavlja knjižnu obavijest kojom se Dom zdravlja odobrava po dostavljenoj fakturi za vrijednost usluge zakupa, što je sukladno odredbama Ugovora kojima je definisano da Dom zdravlja plaća režijske troškove i PDV. Ugovori su zaključeni sa Gradom u razdoblju od 2018. do 2022. godine na rok od pet godina. Navedene ugovore Dom zdravlja tretirao je sukladno MSFI 16 – Najmovi.

6.2.1.3 Ulaganja u investicijske nekretnine

Dom zdravlja na poziciji Ulaganja u investicijske nekretnine iskazuje stanove knjigovodstvene vrijednosti 277.142 KM. Strukturu ovih ulaganja čine: stan u naselju Poda od 65 m² (35.100 KM), stan u Titovoj ulici od 28 m² (6.048 KM), dva stana u Turkovićevoj ulici od 18 m² i 28 m² (18.744 KM), stan u Višegradskoj ulici od 67,96 m² (84.950 KM), dva stana u Vitkovićima u vrijednosti od 103.723 KM i ambulanta Berić od 67,47 m² (28.577 KM).

Stanovi su evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja 1999. godine. Kao što je detaljnije obrazloženo u točki 6.2.1.1. Izvešća, za stanove u Titovoj i Turkovićevoj ulici (knjigovodstvene vrijednosti 24.792 KM) nisu prezentirani dokazi o vlasništvu ili pravu korištenja.

Namjena stanova predviđena je za dodjelu stručnom osoblju Doma zdravlja i obavljanju poslova iz nadležnosti, kao što su ambulante. Prema izjavi zaposlenika Doma zdravlja, oni nisu u stanju za namjeravanu uporabu te nemaju informacije je li netko u posjedu ili korištenju stanova i ambulante.

Računovodstvenim politikama Doma zdravlja definirano je da se ulaganja u nekretnine vrednuju po nabavnoj vrijednosti i ispravci vrijednosti (metoda troška). **U 2022. godini nije izvršen obračun amortizacije.**



Prema odredbama MRS-a 40 – Ulaganje u nekretnine, ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište ili zgrada, odnosno dio zgrade, ili oboje) koja je u posjedu (vlasnika ili najmoprimca kao imovina s pravom korištenja) radi ostvarivanja prihoda od najma ili povećanja vrijednosti kapitala, ili oboje, a ulaganje u nekretnine koje su u vlasništvu se priznaje kao imovina onda i samo onda kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje su povezane s tim ulaganjem u nekretnine pritijecati u subjekt.

S obzirom na to da prema obrazloženjima zaposlenika investicijske nekretnine nisu u stanju za namjeravanu upotrebu i da se od istih ne može očekivati priliv budućih ekonomskih koristi nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje ulaganja u investicijske nekretnine. Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH subjekti za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u financijskim izvješćima primjenjuju MSFI. **Nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje ulaganja u investicijske nekretnine definirani MRS-om 40 – Ulaganje u nekretnine. Dom zdravlja nije primijenio model troška umanjenja za akumuliranu amortizaciju jer nije obračunao amortizaciju. Nismo u mogućnosti steći razumno uvjerenje da je sadašnja vrijednost ulagačkih nekretnina iskazanih u financijskim izvješćima fer i realna sukladno zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganje u nekretnine, a efekte na financijska izvješća nismo u mogućnosti procijeniti.**

Preporuka:

- *utvrditi činjenično stanje ulaganja u investicijske nekretnine sukladno konstatiranom provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.*

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 157.142 KM, a odnose se na zalihe sirovina i materijala (147.098 KM) i zalihe alata i sitnog inventara (10.044 KM).

Zalihe sirovina i materijala iskazane na datum bilance odnose se na: zalihe lijekova (5.377 KM), zalihe sanitetskog materijala (65.115 KM), zalihe zubnog materijala (13 KM), zalihe laboratorijskog materijala (28.125 KM), štampanog i kancelarijskog materijala (6.429 KM), materijala za održavanje čistoće (1.587 KM). Iako Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je bio u primjeni tijekom 2022. godine nije definirano vrednovanje zaliha, konstatirano je da se zalihe sirovina i materijala početno vrednuju po trošku nabave, a za utrošak zaliha primjenjuje se metoda prosječne cijene.

Prema prezentiranom pregledu strukture zaliha, najveći dio se odnosi na donirane zalihe (89.972 KM), koje se uglavnom odnose na dezinfekcijska sredstva i sanitetski potrošni materijal za zaštitu od COVID-a 19 (55.132 KM) koji je Domu zdravlja doniran tijekom 2020. i 2021. godine od različitih donora, te na donirana medicinska sredstva u 2022. godini namijenjena zaštiti od COVID-a 19 od udruge „Pomozi.ba“ Sarajevo u vrijednosti od 33.220 KM.

Dom zdravlja nije vršio procjenu vrijednosti zaliha sukladno MRS-u 2 – Zalihe.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 65.375 KM, a odnose se na izvršene zdravstvene usluge ljekarskih pregleda po zaključenim ugovorima sa pravnim osobama (53.467 KM) i potraživanja od ZZO BPK (11.908 KM).

Potraživanja od kupaca potvrđena su sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH prema kojem su pravne osobe dužne da prije sastavljanja financijskih izvješća usuglase međusobna potraživanja i obveze (konfirmacija salda) koja se potvrđuju na obrascu Izvod otvorenih stavki.



Dom zdravlja ima ročnu strukturu potraživanja od kupaca. Konstatirali smo da u strukturi potraživanja od kupaca koje iskazuje Dom zdravlja ima potraživanja koja su iz ranijeg perioda, odnosno starija su od godinu dana u iznosu od 27.535 KM. **Dom zdravlja nije izvršio ispravku ovih potraživanja na teret rashoda perioda, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka, a s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata. To za posljedicu ima podcijenjene rashode, što je imalo utjecaja i na financijski rezultat u 2022. godini.**

Preporuka:

- **na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti s ciljem istinitog i fer iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata.**

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	299.917	445.468
Transakcijski računi – Raiffeisen bank	297.620	287.247
Transakcijski računi – Namjenski donacija Japan	-	141.008
Transakcijski računi - usluga	1.575	16.564
Blagajne – domaća valuta	722	650

Novac i novčani ekvivalenti na 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 299.917 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovne banke i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod Raiffeisen banke d.d. BiH.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, kojim je regulirana organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanja gotovim novcem prema propisima o platnom prometu i porezu na dohodak, te ostale odredbe. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Dom zdravlja gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu¹⁵ i člankom 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.¹⁶

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana je u iznosu od 216.355 KM, a najvećim dijelom odnosi se na potraživanja od zaposlenika (171.719 KM) i potraživanja od državnih organa i institucija (38.510 KM).

Potraživanja od zaposlenika odnose se na potraživanja od tri ljekara specijalizanata koji nisu ispunili obveze definirane ugovorima o specijalizaciji u pogledu ostanka u radnom odnosu kod Doma zdravlja tijekom obavljanja specijalizantskog staža i nakon položenog specijalističkog ispita. Ova potraživanja evidentirana su na temelju presude općinskog suda u Goraždu od 11. 10. 2019. godine, Rješenja o sudskoj nagodbi Općinskog suda u Goraždu od 21. 3. 2021. godine i Ugovora o vansudskoj nagodbi od 7. 6. 2019. godine.

Dom zdravlja je po ovom temelju priznao potraživanja u korist dugoročnih rezerviranja po započetim sudskim sporovima. S obzirom na to da se potraživanja izmiruju u ratama, za iznose uplaćenih rata Dom zdravlja umanjuje priznata rezerviranja i priznaje prihod u obračunskom razdoblju kada su naplaćena ova potraživanja. U 2022. godini po ovom temelju naplaćeno je 14.654 KM, za koliko je umanjeno dugoročno rezerviranje i priznat prihod.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15



Obavljenom revizijom konstatirano je da knjiženje potraživanja od ljekara specijalizanata nije sukladno Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja i računovodstvenom načelu nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja prikazuje učinke transakcija i drugih događaja i okolnosti na ekonomske resurse i potraživanja izvještajnog subjekta u razdobljima u kojima ti učinci nastaju, čak i kada se uplate i isplate novca izvrše u nekom drugom razdoblju. Prihod se priznaje u bilanci uspjeha kad dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti. Na temelju navedenog proizlazi da je bilo potrebno priznati prihod u cijelosti za ova potraživanja u trenutku donošenja presude ili zaključivanja ugovora o vansudskoj nagodbi (dakle u prethodnim razdobljima kada su potraživanja i nastala), a ne priznavati prihod u trenutku naplate. Ovakav način knjiženja i priznavanja prihoda po temelju potraživanja od ljekara specijalizanata ima za posljedicu da su u ranijim obračunskim razdobljima prihodi podcijenjeni za vrijednosti vansudske nagodbe, sudske nagodbe i presude Općinskog suda u Goraždu, a za isti iznos precijenjena su dugoročna rezerviranja. U 2022. godini precijenjena su rezerviranja za 171.719 KM, prihodi su precijenjeni za 14.654 KM, što je utjecalo i na financijski rezultat.

Preporuka:

- *prihode nastale po osnovu presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	1.257.423	1.246.223
Temeljni kapital	3.569.046	3.569.046
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	13.462	13.462
Višak prihoda tekućeg perioda	11.200	0
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda	2.336.285	2.315.184
Višak rashoda tekućeg perioda	0	21.101

Temeljni kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja i u Izvodu iz sudskom registru od 1. 9. 2022. godine iskazan je u iznosu od 3.569.046 KM. Kao osnivač upisano je Općinsko Vijeće Goražde. Upisani kapital registriran je na temelju odluka Općinskog vijeća iz 1997. i 2010. godine i na temelju dostavljene dokumentacije popisnog povjerenstva o utvrđenoj vrijednosti imovine (3.564.626 KM), te dostavljenih dokaza o stanju žiro računa (4.420 KM).

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2022. godine iskazan je u iznosu od 13.462 KM.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 2.336.285 KM.

Odredbama članka 41. Zakona o ustanovama definirano je da osnivač supsidijarno odgovara za obveze 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. Aktom o osnivanju utvrđeno je da Dom zdravlja za obveze odgovara svim svojim sredstvima, a osnivač za njegove obveze odgovara supsidijarno. Prema članku 18. Statuta Doma zdravlja, kada je osnivač odgovoran za obveze dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna i razriješiti predsjednika i članove Upravnog odbora ako je ustanova za dvije uzastopne godine u godišnjem obračunu iskazala višak rashoda nad prihodima. Nije prezentirano da je osnivač poduzimao aktivnosti na pokriću iskaznog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda.



Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja, sukladno članku 41. Zakona o ustanovama.**

6.2.4 Obveze

6.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obaveze na datum bilance iskazane su u iznosu od 1.858.744 KM, a najvećim dijelom odnose se na odgođeni prihod (1.682.294 KM) i rezerviranja (171.719 KM).

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 1.682.294 KM i odnose se na primljene donacije po osnovu bespovratnih davanja za nabavu dugoročne imovne, sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (1.649.074 KM) i primljene donacije materijala (33.220 KM).

Tijekom 2022. godine izvršeno je povećanje odgođenih prihoda (80.684 KM), koji se odnose na donaciju dvije stomatološke stolice od Stomatološkog fakulteta Sarajevo u iznosu od 39.155 KM, novčana donacija Grada u iznosu od 23.536 KM za plaćanje PDV-a za sanitetska vozila donirana od strane Vlade Japana, donacija medicinske opreme od ABS –Arbeiter Njemačka u iznosu od 20.697 KM u svrhu borbe protiv pandemije, i ostale opreme (klima uređaji, tlakomjeri, metalne kasete, inhalatori).

Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sustavno tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2022. godinu iznosila je 68.112 KM.

Primljene donacije materijala (33.220 KM) odnose se na primljenu donaciju od udruge „Pomozi.ba“, Sarajevo namijenjenu zaštiti od COVID-a 19. Prema Zapisniku o prijemu donacije sadržani su: maske za usta, rukavice za latex, rukavice sterilne, maske sa filterom, jednokratna kuta, jednokratni kombinezon, kecelje, kape jednokratne, vizir i naočale zaštitne. U 2022. godini utrošeno je ovog materijala 1.547 KM.

Rezerviranja

Rezerviranja su iskazana u iznosu od 171.719 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenika za specijalizacije (detaljnije opisano u točki 6.2.2.4 Izvješća).

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 360.856 KM, a najvećim dijelom se odnose na finansijske obveze po amortizacionom trošku (87.591 KM) i ostale obveze uključujući i razgraničenja (272.706 KM).

Finansijske obveze po amortizacionom trošku

Finansijske obveze po amortizacionom trošku u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima.

Iskazane obveze prema dobavljačima na temelju uzorkovane dokumentacije potvrđene su izvodima otvorenih stavki na 31. 12. 2022. godine u iznosu 62.836 KM, što je 72% iskazanih obveza prema dobavljačima. Dom zdravlja nema obveza prema dobavljačima koje su starije od 12 mjeseci.



Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obveze za neto plaće i naknade plaća (152.371 KM), obveze za porez i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća (12.473 KM); obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća (99.693 KM), obveze za neto naknade plaća koje se refundiraju (2.397 KM). Ove obveze odnose se na plaću i naknade za decembar 2022. godine, a koje su isplaćene u januaru 2023. godine.

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Odlukom Upravnog odbora od 28. 11. 2022. godine donesena je Odluka o redovnom potpunom popisu sredstava, potraživanja i obveza za 2022. godinu. Nije naveden rok obavljanja popisa. Odlukom direktora imenovano je središnje popisno povjerenstvo i devetnaest pojedinačnih povjerenstava po ambulantomama, službama i magacinima. Pojedinačna povjerenstva nisu sačinjavala izvješće o popisu niti su prezentirani njihovi zapisnici i popisne liste. Način, rokovi vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđen je Pravilnikom o popisu Doma zdravlja iz 2007. godine i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Odlukom Upravnog odbora od 19. 1. 2023. godine usvojeno je Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o redovnom potpunom popisu sredstava i obveza na 31. 12. 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće o popisu).

U Izvješću o popisu navedeno je da je popis obavljen od 1. 12. do 31. 12. 2022. godine, te da uspoređivanjem stanja u popisnim listama i knjigovodstvenog stanja nema neslaganja. Kod sredstava iskazanih po grupama nema utvrđenih viškova i manjkova, odnosno knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju.

Prezentirana je inventurna lista stalnih sredstava izlistana iz softvera, međutim nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je popis uistinu izvršen, odnosno dokumentacija na osnovu koje je vršen unos podataka o izvršenom popisu stalnih sredstava u softver. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen, niti je prezentirano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Također smo utvrdili da popisno povjerenstvo nije sačinilo popisnu listu pojedinačno po svim dobavljačima i kupcima prema kojima nisu izmirene obveze i naplaćena potraživanja sa 31. 12. 2022. godine. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su u sumi preuzeta stanja potraživanja i obveza iz knjigovodstvene evidencije. Iako je konstatirano da nije izvršen popis potraživanja i obveza, napominjemo da je Dom zdravlja izvršio usuglašavanje potraživanja od kupaca putem konfirmacija salda, kao i najvećeg dijela obveza prema dobavljačima.

Konstatiramo da popisno povjerenstvo nije izvršilo popis potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja (281.730 KM) i kratkoročnih obveza (360.856 KM) evidentiranih u poslovnim knjigama. Izvješćem o popisu nisu obuhvaćeni ni kapital (1.257.423 KM), odgođeni prihodi (1.682.294 KM), ulaganja u investicijske nekretnine (277.142 KM), rezerviranja iskazana po temelju potraživanja od specijalizanata (171.719 KM) i oprema „Medichem“ d.o.o. Sarajevo dana Domu zdravlja na korištenje bez ugovora (150.000 KM).

Izvršen je popis tuđe imovine ustupljene na korištenje Domu zdravlja. Prema popisnoj listi Doma zdravlja vrijednost stalnih sredstava iznosila je 134.959 KM dok je iskazana nabavna vrijednost sredstava u popisnoj listi Grada iznosila 149.372 KM. Utvrđena razlika nije usuglašavana. Dom zdravlja je 5. 1. 2023. godine dostavio svoju popisnu listu i ovjerenu njihovu popisnu listu stalnih sredstava i sitnog inventara.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije proveden cjelovit popis imovine i obveza, s obzirom na to da nisu popisana potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, kratkoročne obveze, kapital, odgođeni prihodi, ulaganja u investicijske nekretnine, rezerviranja iskazana po temelju potraživanja od specijalizanata i tuđa stalna sredstva. Također, nije prezentirano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. To upućuje da popis, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima za 2022. godinu iskazan je negativan novčani tijek u iznosu od 145.551 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 financijskih izvještaja za gospodarska društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvješće o promjenama na kapitalu sačinjen je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu. U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o financijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvještajima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvještavanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz financijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih osoba. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 4. propisano je da su pravne osobe dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz financijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća. U Bilješkama je navedeno da Dom zdravlja primjenjuje MSFI za MSS, iako je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definirano da se sustav računovodstva zasniva, između ostaloga, i na Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Revizijom nije utvrđeno da Dom zdravlja primjenjuje MRS za MSS. Na Izjavi o primijenjenom standardu financijskog izvješćivanja navedeno je da je Dom zdravlja pri sačinjavanju financijskih izvješća koristio MRS/MSFI (velike pravne osobe).

Bilješke uz Godišnje financijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Preporuka:

- **Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS 1 - Presentacija financijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U okviru izvanbilančne evidencije u Glavnoj knjizi iskazan je iznos od 134.958 KM, a u Bilanci stanja na 31. 12. 2022. godine nije iskazana vrijednost izvanbilančne evidencije.

Izvanbilančna evidencija odnosi se na tuđa stalna sredstva koja je Služba civilne zaštite Grada Goražde dala Domu zdravlja na korištenje. Strukturu tuđih sredstava čine: sanitarno vozilo škoda (23.831 KM), vozilo škoda (24.995 KM), vozilo fiat panda (29.900 KM) i medicinska oprema – spirometar, agregat, EKG portabli, medicinske torbe i drugo (56.223 KM). Ugovorom o međusobnim pravima i obvezama u vršenju poslova službe medicinske pomoći iz 2009. godine utvrđena su međusobna prava i obveze između Službe civilne zaštite Grada Goražde i Doma zdravlja u vršenju poslova zaštite i spašavanja iz nadležnosti Doma zdravlja utvrđenih Odlukom o organiziranju službi zaštite i spašavanja Grada. Oprema koja se vodi u izvanbilančnoj evidenciji popisana je na 31. 12. 2022. godine.

Obavljenom revizijom konstatirano je da aparat za laboratorijske analize (150.000 KM) ustupljen na privremeno korištenje od „Medichem“ d.o.o. Sarajevo nije evidentiran u poslovne knjige Doma zdravlja. Vrijednost aparata navedena je u Izvješću o radu Doma zdravlja za 2022. godinu.

Skrećemo pažnju da je sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH definirano da Glavna knjiga izvanbilančnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja. **Navedeno nije sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, po kojem bi se ova imovina trebala evidentirati na kontima klase 8.**

Osim toga, iako izvanbilančna evidencija tuđe robe nema direktan utjecaj na pozicije u bilanci stanja i bilanci uspjeha, značajna je sa stanovišta ocjene upotrebe tuđe imovine, te ju treba iskazati u financijskim izvješćima na pozicijama predviđenim za iskazivanje izvanbilančne evidencije.

Preporuka:

- *knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Dom zdravlja koristi u izvanbilančnoj evidenciji, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, a u Bilanci stanja iskazati vrijednost izvanbilančne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.*

8. JAVNE NABAVE

Direktor Doma zdravlja je donio Plan javnih nabava 7. 10. 2021. godine i njegove izmjene i dopune 31. 1. 2022. godine. Ukupno je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti od 594.000 KM.¹⁷ Izmjenama i dopunama Plana nabava od 31. 1. 2022. godine planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 664.000 KM. Planirano je da se provede ukupno 56 postupaka javnih nabava, od toga jedan otvoreni postupak (70.000 KM), 38 konkurentskih zahtjeva (522.000 KM), 16 izravnih sporazuma (56.000 KM) i dva postupka nabave usluga iz Aneksa II dio B (16.000 KM). **Dom zdravlja nema internetsku stranicu, te samim time nije objavio Plan nabava za 2022. godinu, što je obveza propisana člankom 17. Zakona o javnim nabavama.**¹⁸ Dom zdravlja je formirao jedno povjerenstvo za provođenje svih postupaka javnih nabava. **Povjerenstvo za javne nabave nije donijelo poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave, kako je to propisano Pravilnikom o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.**¹⁹

¹⁷ Iznosi iz Plana nabavi i vrijednost zaključenih ugovora su bez PDV.

¹⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

¹⁹ „Sl. glasnik BiH“, br. 103/14



Godišnji operativni i finansijski plan rada Doma zdravlja za 2022. godinu je usvojen 21. 4. 2022. godine, a Plan javnih nabava 7. 10. 2021. godine. Sredstva planirana Godišnjim operativnim i finansijskim planom Doma zdravlja su usklađena sa vrijednostima planiranih javnih nabava. Plan nabava Doma zdravlja donesen je prije nego je usvojen Godišnji operativni i finansijski plan rada Doma zdravlja za 2022. godinu. Prema članku 18. Zakona o javnim nabavama, ugovorni organ pokreće postupak javne nabave donošenjem odluke ili rješenja u pisanom obliku, koje obvezno sadrži: zakonski osnov za provođenje postupka javne nabave, predmet javne nabave, procijenjenu vrijednost javne nabave, podatke o izvoru – načinu financiranja i vrstu postupka javne nabave. Uvidom u provedene postupke konstatirali smo da su pokretani prije nego što je odobren Godišnji operativni i finansijski plan rada Doma zdravlja, što je imalo za posljedicu da su postupci pokretani prije nego što su osigurani zakonski uvjeti kao što je izvor financiranja nabava. Dom zdravlja je u Odlukama o pokretanju postupka navodio u najvećem dijelu da se nabave financiraju iz vlastitih sredstava. S obzirom na navedeno, postupci javnih nabava u najmanjem iznosu od 203.339 KM pokrenuti su a da nisu osigurani uvjeti za pokretanje (način financiranja) sukladno članku 18. Zakona o javnim nabavama.

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 265.680 KM (44% realiziranih javnih nabava – 606.312 KM), i to: jedan otvoreni postupak u vrijednosti 69.200 KM, devet konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 156.519 KM, dva postupka za nabavu usluga iz Aneksa II dio B u vrijednosti 15.000 KM i pet izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 25.217 KM.

Nabava ultrazvučnog aparata provedena je putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 70.000 KM, nabava je pokrenuta odlukom direktora od 2. 2. 2022. godine i objavljena na Portalu javnih nabava 2. 2. 2022. godine. Nabava je financirana sredstvima Vlade Kantona Sarajevo doniranih koncem 2021. godine u iznosu od 84.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je tendersku dokumentaciju preuzelo 16 ponuđača. Dostavljene su dvije ponude „Medical“ d.o.o. Mostar i „Simens medicina“ d.o.o. Sarajevo. Povjerenstvo je izvršilo pregled ponuda i konstatovalo da pristigle ponude ispunjavaju potrebne kvalifikacione uvjete, te da su dostavljene specifikacije potpune. Provedena je e-aukcija, nakon čega je donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Simens medicina“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 59.939 KM. Na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Medical“ d.o.o. Mostar izjavio je žalbu 22. 3. 2022. godine u dijelu da ponuda „Simens medicina“ d.o.o. Sarajevo ne ispunjava uvjete u pogledu zahtijevanih minimalnih tehničkih karakteristika predmeta nabave. Dom zdravlja je donio Rješenje o stavljanju van pravne snage Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača i utvrdio da je žalba u cijelosti osnovana. **Člankom 65. Zakona o javnim nabavama utvrđeno je da ugovorni organ ocjenjuje ponude koje su podnijeli kvalificirani ponuđači, primjenjujući kriterij za dodjelu ugovora utvrđen u tenderskoj dokumentaciji. Prethodno navedeno ukazuje da Povjerenstvo za javne nabave nije sa dužnom pažnjom sagledalo i izvršilo ocjenu dostavljenih ponuda.** Ugovor je zaključen sa „Medical“ d.o.o. Mostar 6. 4. 2022. godine u iznosu od 69.200 KM. Isporuka ultrazvučnog aparata izvršena 21. 6. 2022. godine.

Nabave koje su provedene putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u koje je vršen uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača odnose se na nabavu: rukavica, reagenasa Vitros 250, ostalog potrošnog materijala, usluga servisiranja auta, goriva, hormona štitne žlijezde, stomatološkog materijala-amalgam i rosa vosak. Na temelju izvršenog uvida u najznačajnije uzorkovane postupke konstatirano je sljedeće:

Nabava rukavica: nabava planirana u Planu, a procijenjena vrijednost nabave je 16.500 KM. Postupak je pokrenut odlukom 15. 10. 2021. godine i objavljen na portalu Agencije za javne nabave. Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo 18 pravnih osoba. Ponude je dostavilo 5 ponuđača, provedena je e-aukcija na kojoj je učestvovalo 5 ponuđača. Ugovor je zaključen sa „Mipex“ d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 7.500 KM, ugovorena je sukcesivna isporuka u roku od 7 dana od dana narudžbe. Uvidom u uzorkovane fakture i otpremnice nismo utvrdili odstupanja od ugovora.



Nabava reagenasa Vitros 250: postupak nabave pokrenut je odlukom direktora 22. 11. 2021. godine. Procijenjena vrijednost nabave je 36.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je "najniža cijena". Tendersku dokumentaciju preuzelo je pet pravnih osoba. U tijeku postupka zaprimljena je samo jedna ponuda od „Medichem“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 35.127 KM. Ponuda je ocijenjena prihvatljivom. Rješenjem Agencije za lijekove i medicinska sredstva od 8. 10. 2018. godine ponuđač je upisan u Registar veleprometnika medicinskih sredstava. Zaključen je ugovor sa „Medichem“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 35.127 KM sa rokom trajanja do 31. 12. 2022. godine. Ugovor je usklađen sa ponudom i tenderskom dokumentacijom, a realizacija sukladna zaključenom ugovoru.

Nabava ostalog potrošnog materijala: procijenjena vrijednost nabave 14.000 KM, postupak je pokrenut odlukom 18. 10. 2021. godine i objavljen na portalu Agencije za javne nabave. Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo 30 pravnih osoba. Ponude su dostavila dva ponuđača „Ena“ d.o.o. Sarajevo (11.913,50 KM) i „Globex“ d.o.o. Zenica (11.148,05 KM). Provedena je e-aukcija, nakon čega je zaključen ugovor sa „Globex“ d.o.o. Zenica u vrijednosti od 11.148 KM, ugovorena sukcesivna isporuka u roku od 5 dana od dana narudžbe. Uvidom u uzorkovane fakture i otpremnice nismo utvrdili odstupanja od ugovora.

Nabava usluga servisiranja auta: predmet ove nabave je redovan servis motornih vozila, vanredne popravke vozila različitih vrsta, njihovih sklopova i podsklopova u slučaju nepredviđenih kvarova, ugradnja rezervnih dijelova kod vanredne popravke vozila, isporuka autodijelova, autoguma, potrošnog materijala. Nabava je pokrenuta odlukom i objavljena 15. 11. 2021. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Procijenjena vrijednost nabave je 20.000 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo pet dobavljača, a ponuda je dostavljena od jednog „Damir company d.o.o. Goražde“, sa kojim je zaključen ugovor 13. 12. 2021. godine u vrijednosti od 17.998 KM. Usluge i isporuka robe vrše se putem narudžbenice. Cijena radnog sata za redovan i izvanredni servis iznosi 10 KM.

Nabava goriva: nabava je pokrenuta Odlukom o pokretanju postupka nabave goriva od 8. 3. 2022. godine, procijenjene vrijednosti od 22.000 KM. Objavljena je na portalu Agencije za javne nabave 9. 3. 2022. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je "najniža cijena". Revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo deset pravnih osoba. U toku postupka zaprimljene su tri ponude, i to "Hifa" d.o.o. Tešanj 25. 3. u 10 sati (23.300 KM), "Energopetrol" d.o.o. Sarajevo 28. 3. u 11 sati (23.135 KM) i "El Tarik Oil" d.o.o. Sarajevo 28. 3. u 11 sati (24.018 KM). Sve tri ponude su ocijenjene kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija 15. 4., nakon čega je ponuđač "Hifa" d.o.o. Tešanj bila najpovoljnija sa konačnom ponudom od 22.169 KM. Zaključen je ugovor o nabavi i sukcesivnoj isporuci goriva na godinu dana od 27. 5. 2022. godine do 27. 5. 2023. godine. Evidencija točenja goriva ide preko pregleda sa potpisom ovlaštenih vozača, registracije vozila i radnika koji je izvršio usluge točenja, a količine nasutog goriva evidentiraju se u putnom nalogu vozila. **Uvidom u fakture dobavljača utvrdili smo da je gorivo za auta u periodu od svibnja 2021. godine do svibnja 2022. godine u vrijednosti od 21.962 KM (od čega se na 2022. godinu odnosi 10.717 KM) nabavljano od dobavljača „El Tarik Oil Benzinske Stanice“ d.o.o. Sarajevo, iako je Dom zdravlja proveo postupak javne nabave i zaključio Ugovor za isporuku goriva sa „Hifa“ d.o.o. Tešanj. Na temelju prezentirane dokumentacije konstatirali smo da Dom zdravlja nije uspostavio sustav praćenja realizacije ugovora. Konstatiramo da nabave goriva u 2022. godini u najmanjem iznosu od 10.717 KM nisu izvršene sukladno zaključenom ugovoru.**

Nabava hormona štitne žlijezde: predmet ove nabave je sukcesivna nabava hormona štitne žlijezde za aparat Vitros Eci, sukladno izabranoj ponudi od Medichem d.o.o. Sarajevo u iznosu od 34.005 KM i Odluci direktora o izboru ponude i dodjeli ugovora od 13. 12. 2021. godine. Postupak je pokrenut 22. 11. 2021. godine. Obavljenom revizijom utvrdili smo da je tenderska dokumentacija objavljena je na Portalu javnih nabava 23. 11. 2021. godine. Četiri potencijalna dobavljača preuzela su tendersku dokumentaciju, a prijavio se jedan ponuđač. Ugovor je zaključen 13. 12. 2021. godine sa dobavljačem „Medichem“, d.o.o. Sarajevo sukladno ponudi i tenderskoj dokumentaciji.



Nabava stomatološkog materijala-amalgam i rosa vosak: postupak javne nabave pokrenut je 25. 10. 2021. godine. Procijenjena vrijednost nabave je 7.000 KM. Tenderska dokumentacija objavljena je na Portalu javnih nabava dana 26. 10. 2021. godine, koju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Dostavljene su dvije ponude od „Radix“, d.o.o. Konjic (6.192 KM) i „Krajinagrup“ d.o.o. Banja Luka (9.610 KM). Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda Krajinagrup nije ispunjavala kvalifikacijske uvjete – nepotpuna dokumentacija. Ponuđač nije sukladno tenderskoj dokumentaciji dostavio rješenje o odobravanju stavljanja medicinskog sredstva u promet, koje izdaje Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH. Ugovor je zaključen sa „Radix“ d.o.o. Konjic u vrijednosti od 6.192 KM na rok do 31. 12. 2022. godine.

Dom zdravlja za **nabavu usluga toksikoloških analiza i zdravstvenih usluga** dodijelio je ugovor putem provođenja postupka javne nabave iz **Aneksa II dio B. Nabava usluga toksikoloških analiza:** ugovor je zaključen sa PZU Poliklinika „Atrijum“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 8.000 KM. **Nabava zdravstvenih usluga - papa nalazi:** procijenjena vrijednost nabave 8.000 KM, ugovor je zaključen sa PZU „Korak do života“ Tuzla u vrijednosti od 7.000 KM).

Uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima nabave usluga iz Aneksa II. dio B utvrdili smo da Dom zdravlja nije ispunio propisane uvjete za provođenje postupka nabave usluga iz Aneksa II. dio B u pogledu zahtjeva za početak postupka nabave propisane člankom 7. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama²⁰, kojim je propisano da ugovorni organ poziv za nabavu usluga iz Aneksa II dio B, mora objaviti na web stranici ugovornog organa najmanje 14 dana, te isti uputiti na najmanje tri adrese. **Dom zdravlja nema internetsku stranicu, te samim time poziv za nabavu usluga toksikoloških analiza i poziv za nabavu zdravstvenih usluga – papa nalazi nisu objavljeni na način kako je to propisano Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama. Također, poziv za nabavu zdravstvenih usluga – papa nalazi nije upućen na tri adrese, upućen je samo na adresu PZU „Korak do života“ Tuzla s kojom je i zaključen ugovor.** Napominjemo da je u Pravilniku o postupku dodjele ugovora iz Aneksa II Zakona o javnim nabavama²¹ koji je donesen u 2023. godini propisano da Javni poziv za nabavu društvenih i drugih posebnih usluga objavljuje se na Portalu javnih nabava, zajedno sa obavještenjem o nabavi.

Revidirali smo pet **izravnih postupaka javne nabave, i to:** nabavu usluga periodičnog ispitivanja sredstava rada, nabavu DDD sanitarnih pregleda, nabavu usluga prijevoza radnika, stomatološkog materijala, test trakica za određivanje šećera u krvi. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju utvrdili smo da su nabave provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.

Plan javnih nabava nije objavljen na internetskoj stranici Doma zdravlja. Povjerenstvo za javne nabave nije donijelo poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave, kako je to propisano Pravilnikom o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave. Postupci javnih nabava u najmanjem iznosu od 203.339 KM pokrenuti su prije nego što je odobren Godišnji operativni i finansijski plan rada Doma zdravlja, što je imalo za posljedicu da nisu osigurani uvjeti za pokretanje (način financiranja) sukladno članku 18. Zakona o javnim nabavama. Prilikom nabave ultrazvučnog aparata Povjerenstvo za javne nabave nije s dužnom pažnjom sagledalo i izvršilo ocjenu dostavljenih ponuda. Dom zdravlja nije uspostavio sustav praćenja realizacije ugovora. Nabava goriva u 2022. godini u najmanjem iznosu od 10.717 KM nije izvršena sukladno zaključenom ugovoru. Pozivi za dostavljanje ponuda nisu objavljeni na internetskoj stranici niti su upućeni na tri adrese na način kako je to propisano Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II. dio B Zakona o javnim nabavama. Prethodno navedeno nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

²⁰ „Sl. glasnik BiH“, br.66/16

²¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 2/23

Preporuke:

- *nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u dijelu ispunjenja zakonskog osnova za pokretanje i provođenje postupaka javnih nabava putem Aneksa II dio B;*
- *donijeti poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za javne nabave roba i usluga;*
- *uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.*

9. SUDSKI SPOROVİ

Prema prezentiranom podacima, protiv Doma zdravlja pokrenut je radni spor ukupne vrijednosti tužbenog zahtjeva 9.994 KM, a prema trećim osobama Dom zdravlja je pokrenuo dva postupka u vrijednosti 13.584 KM. Za radni spor zbog poništenja odluke o prijemu u radni odnos donesena je pravosnažna presuda, koja je izmirena na teret Doma zdravlja.

Sudski spor između NK Goražde i Doma zdravlja (11.754 KM) vezan je za obavljanje zdravstvenih pregleda sportaša. Općinski sud u Goraždu donio je 19. 5. 2023. godine presudu zbog propuštanja, kojom se obvezuje tuženi da tužitelju isplati naknadu za obavljanje uslugu zdravstvenih pregleda sportaša. Za sudski spor (1.830 KM) sa RK Goražde donesena je sudska nagodba.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 22. 8. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na nalaze i preporuke u vezi sa: neusvajanjem godišnjeg obračuna od Upravnog odbora; podnošenjem šestomjesečnih izvješća Zavodu; zaključivanjem ugovora o djelu i poduzimanjem aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema.

Prihvaćen je komentar koji se odnosi na dostavljanje šestomjesečnih izvješća Zavodu, s obzirom na to da su uz komentar dostavljena šestomjesečna izvješća koja je Dom zdravlja podnio Zavodu za 2022. godinu.

Uvaženo je i inkorporirano u konačno Izvješće obrazloženje koje se odnosi na obračun i plaćanje poreza i doprinosa na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu po stopama za nesamostalni rad. U komentaru je navedeno da se ugovori o djelu zaključuju sa deficitarnim kadrom, sa kojim Dom zdravlja ne može zasnovati radni odnos jer su u pitanju ili već zaposlene osobe u drugim ustanovama ili umirovljenici koji ne pristaju na radni odnos, i da je to jedini način da se osiguraju zdravstvene usluge nedostajućih specijalista. Plaćanje poreza i doprinosa po stopama za nesamostalni rad vrši se uvažavajući rješenje porezne inspekcije iz 2020. godine.

Za ostala obrazloženja nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, za što dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u obrazloženju vezanom za neusvajanje godišnjeg obračuna od Upravnog odbora navedeno je da Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna FBiH propisuje tko potpisuje i ovjerava financijska izvješća, a financijska izvješća Doma zdravlja zadovoljavaju propise tog Pravilnika. Dalje se navodi da se na temelju financijskog izvješća sačinjava pregled financijskog poslovanja, kao dio godišnjeg izvješća o radu Doma zdravlja. Obrazloženje nije imalo utjecaja na izmjene nalaza u Izvješću jer je obveza Upravnog odbora da usvoji godišnji obračun propisana člankom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 24. Statuta. Ističemo da se odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna FBiH odnose na proračun FBiH, proračune županija, gradova, općina, financijske planove izvanproračunskih fondova i poslovne planove javnih poduzeća;



- u vezi poduzimanja aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema navedeno je da nisu poduzimane aktivnosti prema osnivaču s obzirom na to da je dio akumuliranog, nepokrivenog viška rashoda iz prethodnih razdoblja nastao kao posljedica usklađivanja kapitala iskazanog u finansijskim izvješćima s kapitalom iskazanim u sudskom registru, sukladno MRS-u 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i Odluci Upravnog odbora iz 2022. godine. S tim u vezi, ukazujemo da, sukladno članku 41. Zakona o ustanovama i aktu o osnivanju, osnivač supsidijarno odgovara za obveze ustanove i dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Prema članku 18. Statuta Doma zdravlja, kada je osnivač odgovoran za obveze, dužan je pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna.

Reviziju Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Nermina Mahmutović – članica tima.

Vođa tima

Perislav Delić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRIVICI

- 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

J.U.DOM ZDRAVLJA "DR.ISAK SAMOKOVLJA"

Naziv pravnog lica

Goražde, Ferida Dizdarevića bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610300004300006

Broj računa

4245017870006

Identifikacioni broj za direktne poreze

245017870006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

033

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
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	2.738.234	2.508.256
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	2.449.944	2.220.834
1.1.	Zemljište		003	139.263	139.263
1.2.	Građevinski objekti		004	1.964.344	1.998.081
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	200.939	83.490
1.4.	Transportna sredstva		006	141.648	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	3.750	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	4.618	3.750
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	4.618	3.750
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	277.142	277.142
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	6.530	6.530
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	6.530	6.530
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1025636106

Kontrolni broj: 1025636106

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	738.789	970.433
1.	Zalihe (038 do 042)		037	157.142	154.227
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	157.142	154.227
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	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	65.375	72.628
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	65.375	72.628
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	299.917	445.468
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	0
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	216.355	298.110
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	3.477.023	3.478.689
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	3.477.023	3.478.689
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	3.569.046	3.569.046
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	3.569.046	3.569.046
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	24.662	13.462
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	13.462	13.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	11.200	0
6.	Gubitak (119+120)		118	2.336.285	2.336.285
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	2.336.285	2.315.184
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	21.101
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	1.257.423	1.246.223
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	1.257.423	1.246.223
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.858.744	1.817.416
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	1.682.294	1.626.343
3.	Rezervisanja		131	171.719	186.373
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	4.731	4.700
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	360.856	415.050
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	87.591	129.496
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	87.591	129.496
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	559	613
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	272.706	284.941
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	2.219.600	2.232.466
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	3.477.023	3.478.689
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	3.477.023	3.478.689

Goražde, 22.02.2023.

Mjesto i datum

HUBANIĆ (HAMED) MURFETA

Certificirani računovođa

2322/5

Broj licence

Dr.Čengić Edin

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1025636106

str. 4 od 4

J.U.DOM ZDRAVLJA "DR.ISAK SAMOKOVLJA"

Naziv pravnog lica

Goražde, Ferida Dizdarevića bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610300004300006

Broj računa

4245017870006

Identifikacioni broj za direktne poreze

245017870006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

033

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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	588.281	2.494.744
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	588.281	2.494.744
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	588.281	2.494.744
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	3.821.882	1.737.078
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	10.825	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	10.825	0

1158145123

Kontrolni broj: 1158145123

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	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.486	335
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	0
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	1.486	335
10.	Ostali prihodi i dobici		251	3.809.571	1.736.743
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	4.410.163	4.231.822
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	4.398.269	4.250.451
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	407.823	562.153
4.	Troškovi energije i goriva		257	61.751	55.341
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.635.829	3.383.177
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	3.047.645	2.936.774
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	538.432	353.120
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	49.752	93.283
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	90.880	87.763
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	88.192	87.763
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	2.688	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	123.468	101.661
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	78.518	60.356
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	135	1.859
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	1.615
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	1.615
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	135	244
9.1.	Rashodi od kamata		305	135	244
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	0	0
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	4.398.404	4.252.310
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	11.759	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	20.488
I.	Porez na dobit (313+314)		312	559	613
1.	Tekući porez na dobit		313	559	613
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	11.200	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	21.101
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	11.200	0
N.	Gubitak (320-321)		323	0	21.101
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	11.200	-21.101
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	11.200	-21.101
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	11.200	-21.101
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Goražde, 22.02.2023.

Mjesto i datum

HUBANIĆ (HAMED) MURFETA

Certificirani računovođa

2322/5

M.P.

Dr. Čengić Edin

Direktor

Kontrolni broj: 1158145123

str. 5 od 5



J.U.DOM ZDRAVLJA "DR.ISAK SAMOKOVLJA"

Naziv pravnog lica

Goražde, Ferida Dizdarevića bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610300004300006

Broj računa

4245017870006

Identifikacioni broj za direktne poreze

245017870006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

033

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Goražde

Mjesto

HUBANIĆ (HAMED) MURFETA

Certificirani računovođa

2322/5

Broj licence

Dr.Čengić Edin

Direktor

22.02.2023.

Datum

038/227-099

Kontakt

18861963565545264

Kontrolni broj: 18861963565545264

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 A OP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	3.569.046	0	0	0	0	0	-2.301.722	1.267.324		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	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	0	
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	3.569.046	0	0	0	0	0	-2.301.722	1.267.324		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-21.101	-21.101		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	-21.101	-21.101		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	3.569.046	0	0	0	0	0	-2.322.823	1.246.223		
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		
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	3.569.046	0	0	0	0	0	-2.322.823	1.246.223		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	11.200	11.200		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	11.200	11.200		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	3.569.046	0	0	0	0	0	-2.311.623	1.257.423		



J.U.DOM ZDRAVLJA "DR.ISAK SAMOKOVLJA"

Naziv pravnog lica

Goražde, Ferida Dizdarevića bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH

Naziv banke

1610300004300006

Broj računa

4245017870006

Identifikacioni broj za direktne poreze

245017870006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

033

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
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	11.200	-21.101
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	90.880	87.763
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-10.825	1.615
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.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki 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

1769084989

Kontrolni broj: 1769084989

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	135	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-2.915	-40.393
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	7.253	-56.543
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	81.755	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	-2.085
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-41.905	15.033
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-281.129	461.179
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-145.551	445.468
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



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



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-145.551	445.468
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	445.468	0
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	299.917	445.468

Goražde, 22.02.2023.

Mjesto i datum

HUBANIĆ (HAMED) MURFETA

Certificirani računovođa

2322/5

Broj licence

M.P.

Dr.Čengić Edin

Direktor



Bosna i Hercegovina
F/Bosne i Hercegovine
Bosansko-podrinjski kanton Goražde
J.U. Dom zdravlja "Dr Isak Samokovlija"
G o r a ž d e
Broj: 03-11-38-1182-1/23
Dana, 17.08.2023. godine

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U
FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu, u 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde, u svim 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 bismo 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.

- Preuzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati 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 značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane 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, pokrenutim protiv **Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde** i pokrenutim od strane **Javne ustanove Doma zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde**, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Javnoj ustanovi Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde**, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prevarom i sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koja mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



DIREKTOR


Dr. Edin Čengić