

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA CAZIN

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3602-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	14
5.2	Izveštavanje	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	16
6.1.2	Rashodi	17
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	18
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	18
6.1.2.1.4	Amortizacija	20
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi	20
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	20
6.1.3	Finansijski rezultat	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	21
6.2.1	Dugoročna imovina	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	21
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	25
6.2.2	Kratkoročna imovina	25
6.2.2.1	Zalihe	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	26
6.2.2.3	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	27
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti	27
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	27
6.2.3	Kapital	27
6.2.4	Obaveze	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29
7.	JAVNE NABAVKE	30
8.	SUDSKI SPOROVI	32
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	33
V.	PRILOZI	35
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	35



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

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

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava iskazanih u iznosu od 7.063.252 KM, jer su u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani stanovi za koje nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Na datum bilansa nije izvršena procjena nadoknadive vrijednosti za stalna sredstva, što nije u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**
- 2. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 435.042 KM nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu ima potcijenjene rashode, što je imalo uticaja i na finansijski rezultat (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).**

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

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja za područne ambulante koje su u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine iskazane u iznosu od 244.729 KM sadašnje vrijednosti. Tokom 2022. godine nisu poduzimane aktivnosti na obezbjeđenju navedene dokumentacije (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 8. 4. 2022. godine.

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije izvršen popis građevinskih objekata, stanova i zaliha neutrošenih lijekova, laboratorijskog i potrošnog materijala, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**

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



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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Izvršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme 12 zaposlenika po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos Vlade Unsko-sanskog kantona, kojom je omogućen prijem u radni odnos na određeno radno vrijeme bez javnog oglašavanja, a što nije u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 5. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	4.
3.	Unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom.	4.
4.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta.	5.2
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.	6.
7.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.2
8.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
9.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.	6.2.1.1



11.	Stanove nad kojim Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja potrebno je isknjižiti iz bilansnih evidencija.	6.2.1.1
12.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje.	6.2.2.1
13.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.2.
14.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
16.	U situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.	7.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Program rada i finansijski plan Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos;
- Statut Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova, koja djeluje na području Grada Cazina. Skupština Unsko-sanskog kantona je Odlukom od 8. 9. 1998. godine preuzela prava i obaveze osnivača većeg broja zdravstvenih ustanova, između kojih i RO Dom zdravlja „Dr. Sead Pozderac“ Cazin, koji je nastavio poslovati pod nazivom Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Cazin. Za Dom zdravlja je nadležno Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo).

Dom zdravlja organizuje i provodi primarnu zdravstvenu zaštitu stanovništva, te u manjem obimu pruža i usluge sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite kroz obavljanje vanbolničkih djelatnosti.

Primarna zdravstvena zaštita koju Dom zdravlja pruža obuhvata: djelatnost porodične medicine; djelatnost zdravstvene zaštite djece; djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici; higijensko-epidemiološku zaštitu; hitnu medicinsku pomoć; zaštitu reproduktivnog zdravlja žena; zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja; fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici; specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika kao dio medicine rada, ako je ugovorena sa poslodavcem; zubozdravstvenu zaštitu; laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa i apotekarsku djelatnost (primjena ampuliranih lijekova). Zdravstvena zaštita na primarnom nivou, također, obuhvata i praćenje zdravstvenog stanja stanovništva i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovništva; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i ozljeda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih u osnovnim i srednjim školama; imunizaciju protiv zaraznih bolesti; liječenje i rehabilitaciju u kući i palijativnu njegu. Primarna zdravstvena zaštita obavlja se putem timova porodične medicine, laboratorija, Službe za radiologiju i UZV dijagnostiku, Službe za hitnu medicinsku pomoć i Centra za mentalnu rehabilitaciju.

Usluge sekundarnog nivoa zdravstvene zaštite koje Dom zdravlja pruža odnose se na radiološku vanbolničku dijagnostičku djelatnost; ultrazvučnu vanbolničku dijagnostiku; dio usluga hematološke i biohemijske laboratorijske vanbolničke dijagnostike u dogovoru sa nadležnom bolnicom, za osigurana lica sa područja Grada Cazina. Navedene usluge pružaju se na način i u skladu sa odredbama Naredbe resornog ministra o načinu organizovanja i finansiranja specijalističko - konsultativne djelatnosti na području Unsko- sanskog kantona broj: 09-05-6284-1/11 od 08.06.2011. godine i izmjene broj 09-05-6284-9/11 od 16.12.2011. godine. Dom zdravlja obavlja i usluge prevoza kolima hitne medicinske pomoći u slučajevima hitnog prijevoza pacijenata na liječenje van kantona na način i prema kriterijima koji su utvrđeni programom, stručno-administrativne, uslužne i pomoćne poslove.

Unutrašnja organizacija i način rada Doma zdravlja utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji je na prijedlog direktora donio Upravni odbor u septembru 2022. godine. Dom zdravlja svoju djelatnost provodi i organizuje kroz medicinske službe, područne ambulante i administraciju, putem 20 organizacionih jedinica (16 zdravstvenih i 4 nezdravstvene). Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u područnim ambulantama: Donja Koprivna, Gornja Koprivna, Liskovac, Ljubijankići, Mutnik, Ostrožac, Pećigrad, Skokovi, Osredak, Stijena, Šturlić, Tržačka Raštela, Majetići i Krivaja. Područna ambulanta Krivaja zatvorena je Odlukom Upravnog odbora od 15. 11. 2021. godine, radi ekonomske neodrživosti i nepostojanja povoljnih uslova za rad. Sistematizovano je ukupno 310 radnih mjesta, od čega je na 31. 12. 2022. godine bilo popunjeno 241.

Sjedište Doma zdravlja je u Cazinu, u Ulici Indire Pjanić br. 28.



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2022. do jula 2023. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu date su četiri preporuke, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a dvije djelimično implementirane. Implementacijom dijela preporuka datih u Pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH² i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji regulišu tu oblast, te za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg ekonomičnog, efikasnog i efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Doma zdravlja utvrđena je Statutom, a detaljno je razrađena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 20. 9. 2022. godine.

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut, koji je Upravni odbor donio 17. 10. 2013. godine uz saglasnost Vlade Unsko-sanskog kantona. Izmjene i dopune Statuta izvršene su 17. 4. 2019. godine. Statutom i izmjenama i dopunama Statuta Doma zdravlja utvrđeno je: naziv i sjedište osnivača i Doma zdravlja; djelatnost; imovina, izvor i način osiguranja sredstava za rad; način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad приходima; prava i obaveze osnivača; organi upravljanja i rukovođenja; stručna tijela; osiguranje zaštite prava pacijenata; javnost rada i ostala pitanja.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, uslovi koje radnik treba da ispunjava za obavljanje poslova i zadataka radnog mjesta, organizacioni dijelovi u sastavu Doma zdravlja, rukovođenje, organizovanje procesa rada i druge odredbe od značaja za regulisanje ovih pitanja.

Dom zdravlja nije izvršio identifikaciju i procjenu rizika, niti donio registar rizika, zbog čega nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na nivou Doma zdravlja. U aprilu 2023. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluge uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole uz nabavku elektronske platforme za uspostavu i upravljanje ovim sistemom.

Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola, Dom zdravlja je usvojio određeni broj internih akata i procedura. Dom zdravlja je u maju 2022. godine donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je usaglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁴ Ovim Pravilnikom utvrđen je način vođenja poslovnih knjiga, vrste knjigovodstvenih dokumenata, organizacija računovodstvenih poslova, računovodstveni obračuni i računovodstvene politike koje će se primjenjivati prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja. Izmjenama i dopunama Pravilnikom je detaljnije regulisano sačinjavanje i cirkulisanje računovodstvene dokumentacije. Pravilnikom o radu od 25. 2. 2022. godine uređeno je zasnivanje radnog odnosa, zaključivanje ugovora o radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, radno vrijeme, odmori i odsustva, zaštita radnika, plaća i naknada plaće, zabrana takmičenja radnika sa poslodavcem, naknada štete, povreda radne obaveze, disciplinski postupak, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa, sudjelovanje radnika u odlučivanju – sindikat, štrajk i druga pitanja vezana za prava i obaveze Dom zdravlja i radnika. **Međutim, Dom zdravlja nije sačinio mapu poslovnih procesa.**

Dom zdravlja je u toku 2022. godine zaključio ugovore na određeno vrijeme, do 180 dana, sa 12 zaposlenika (sedam doktora medicine, jedan diplomirani psiholog, jedna diplomirana medicinska sestra, jedna medicinska sestra tehničar, jedna čistačica i jedan vozač), na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa. Ovi ugovori su zaključeni u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos,⁵ kojom je uređen postupak prijema u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme u zavodima, agencijama, direkcijama i upravnim organizacijama, pravnim licima s javnim ovlaštenjima na teritoriji kantona, grada ili općine, u javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji su osnivači kanton, grad ili općina, te u privrednim društvima u kojima kanton, grad ili općina učestvuju sa više od 50% ukupnog kapitala, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

⁵ „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 7/19 i 11/19



Ovom Uredbom omogućen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa na određeno vrijeme, a najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. **Dom zdravlja je prilikom zapošljavanja u slučajevima izuzeća od javnog oglašavanja vršio prijem zaposlenika na način da je uzimao u obzir prijave i molbe koje je dobijao od kandidata na protokol Doma zdravlja. Nije prezentirano na koji način je izvršena ocjena pristiglih molbi kandidata za određeno radno mjesto u Domu zdravlja, niti kriteriji za odabir kandidata sa kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme, zbog čega nije osigurana transparentnost pri zapošljavanju novih zaposlenika. Nismo utvrdili da je zapošljavanje vršeno u suprotnosti s odredbama Uredbe.**

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

Dom zdravlja je imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i redovno sačinjava godišnje izvještaje o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole i dostavlja ih nadležnom Ministarstvu.

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sačinjen je i dostavljen resornom Ministarstvu 26. 1. 2023. godine, u skladu s članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Konstatovali smo da sačinjeni Godišnji izvještaj nije potpun s obzirom na to da ne sadrži mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Shodno navedenom, utvrdili smo da sistem internih kontrola nije uspostavljen prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- **sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH;**
- **internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.**

Organi Doma zdravlja

Članom 29. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor, koji čine predsjednik i četiri člana. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada Unsko-sanskog kantona, na prijedlog resornog ministra, na vremenski period od četiri godine. Odlukom od 9. 9. 2021. godine imenovan je Upravni odbor u sastavu: Endi Kurtić, predsjednik i članovi Hilmija Hajrudinović, Amir Pozderac, Bakir Kalauzović i Sead Čaušević. Upravni odbor je u toku 2022. godine održao 12 redovnih i sedam vanrednih sjednica na kojima je odlučivao o pitanjima utvrđenim Statutom i Poslovnikom o radu.

Predsjednik i članovi Upravnog odbora razriješeni su prije isteka mandata Rješenjem Vlade Unsko-sanskog kantona od 19. 4. 2023. godine, kada je do okončanja postupka izbora i imenovanja, imenovan privremeni Upravni odbor, na tri mjeseca, u sastavu: Endi Kurtić, predsjednik i članovi Hilmija Hajrudinović, Amir Pozderac, Suad Harbaš i Edin Mujakić.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa direktor Amir Murić, imenovan Odlukom Upravnog odbora od 24. 9. 2021. godine. Direktor se imenuje na mandat od četiri godine, naredbodavac je za izvršenje finansijskog plana i odgovoran je Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje.



Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika

U skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika. Unutrašnji nadzor podrazumijeva uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u skladu sa propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Regulirano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora.

Dom zdravlja je u septembru 2002. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom kojim je regulirana organizacija i sprovođenje unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika koji obavljaju poslove zdravstvene zaštite. Također, u skladu sa članom 76. Statuta unutrašnji nadzor nad radom Doma zdravlja provodi se na osnovu Pravilnika o unutrašnjem nadzoru i godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora koje je Dom zdravlja obavezan dostaviti resornom Ministarstvu, najkasnije do 31. decembra tekuće godine za slijedeću godinu.

Upravni odbor imenovao je Komisiju za unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja Odlukom od 29. 10. 2019. godine. U postupku revizije prezentirani su pojedini zapisnici o izvršenom nadzoru u periodu od 2020. do 2022. godine. **Konstatovali smo da nije sačinjen godišnji plan i program provedbe unutrašnjeg nadzora za 2022. godinu.** Komisija za unutrašnji nadzor nad stručnim radom je u januaru 2023. godine sačinila Izvještaj o radu u 2022. godini. Fokus Komisije u toku 2022. godine bio je na kontinuiranom praćenju vođenja medicinske dokumentacije, međutim Izvještaj ne sadrži broj izdatih mjera za poboljšanje i njihovo praćenje.

Preporuka:

- **unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom.**

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.⁶ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije AKAZ-a.

S ciljem stvaranja uslova pružanja zdravstvene zaštite u skladu sa savremenim medicinskim znanjima i tehnologijama i utvrđenim standardima kvaliteta i sigurnost Stručno vijeće je 23. 11. 2021. godine donijelo Pravilnik o unutrašnjem sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti. Dom zdravlja ulazi u proces akreditacije i certifikacije parcijalno, po sticanju uslova. Prezentirana je akreditacija i certifikat iz oblasti kvaliteta i sigurnosti u pružanju zdravstvenih usluga za Centar za mentalno zdravlje iz 2019. godine sa rokom važenja do 23. 12. 2022. godine, koji je recertificiran. Također, AKAZ je u decembru 2022. godine organizovao vanjski pregled četiri tima porodične medicine i 13. 4. 2023. godine donio Rješenje o certifikaciji.

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



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,⁷ Dom zdravlja je obavezan uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3.

U postupku prethodne revizije, u Pismu menadžmentu konstatovali smo da je Dom zdravlja ispunio kriterije koji se odnose na iznos usvojenog finansijskog plana i broj zaposlenih, te da Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđena jedinica za internu reviziju, te da ova jedinica nije uspostavljena.

Upravni odbor Doma zdravlja je 31. 1. 2023. godine donio Pravilnik o dopunama pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja kojim je predviđeno jedno radno mjesto internog revizora. Na ovaj pravilnik saglasnost je dalo resorno Ministarstvo 7. 3. 2023. godine.

S obzirom na to da se u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH⁸ iz 2020. i 2021. godine interna revizija smatra funkcionalnom sa popunom od najmanje dva izvršioca u Jedinici za internu reviziju, te kako ova jedinica nije popunjena, može se konstatovati da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Na nivou Unsko-sanskog kantona usvojena je Strategija za borbu protiv korupcije Kantona za period 2017–2019. godine i Akcioni plan za provedbu Strategije, kojim je predviđena obaveza usvajanja planova integriteta za borbu protiv korupcije na svim nivoima. Rješenjem Vlade Kantona od 31. 5. 2021. godine imenovano je radno tijelo za borbu protiv korupcije, zaduženo za izradu strategije za prevenciju korupcije Kantona 2021–2024. i akcionog plana za provođenje strategije. Prema dostupnim informacijama Vlada Kantona je objavila Nacrt strategije za borbu protiv korupcije Kantona za period 2022–2026. godine.

Dom zdravlja je u februaru 2012. godine sačinio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije. Međutim, u prethodnoj reviziji u Pismu menadžmentu konstatovali smo da nije donesen plan integriteta, koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada. Dom zdravlja je u 2023. godini poduzeo aktivnosti na donošenju plana integriteta koji je Privremeni Upravni odbor usvojio 9. 6. 2023. godine.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁸ Zaključak V. broj: 1339/2020 od 1. 10. 2020. godine i dopuna Zaključka V. broj: 1592/2021 od 21. 10. 2021. godine

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Obaveza donošenja godišnjeg programa rada i finansijskog plana regulisana je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja. Također, Odlukom Skupštine Kantona o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini i Vladi Unsko-sanskog kantona⁹ propisan je način i rokovi za sačinjavanje programa rada i izvještaja o radu.

Direktor je u skladu s navedenim aktima predložio, a Upravni odbor 31. 1. 2022. godine usvojio Program rada i finansijski plan Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu. Program rada i finansijski plan dostavljen je Skupštini Unsko-sanskog kantona putem resornog Ministarstva. Vlada Unsko-sanskog kantona prihvatila je Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2022. godinu 14. 3. 2022. godine, a Skupština Unsko-sanskog kantona 18. 5. 2022. godine.

Prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 10.895.104 KM. U strukturi planiranih prihoda najznačajniji su prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod) po osnovu pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 6.823.567 KM i prihodi po osnovu pružanja zdravstvenih usluga kupcima (po izdatim računima za prevoz van Kantona, inostranim osiguranicima, hemodijaliznim pacijentima, migrantima i po drugom osnovu, te prihodi od uplata na blagajni) od 2.379.795 KM. U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja od 8.006.737 KM, troškovi sirovina i materijala od 1.399.682 KM, amortizacija od 526.798 KM, troškovi energije i goriva od 420.000 KM, troškovi primljenih usluga od 302.250 KM.

Finansijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od po 700.000 KM po osnovu potrošnog materijala i lijekova tokom dijaliznog tretmana koji se obezbjeđuje i finansira iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH. S obzirom da se radi o tuđoj robi čiji promet ne bi trebalo evidentirati u bilansnim knjigovodstvenim evidencijama jer se radi o poslovnim događajima koji u trenutku nastanka nemaju direktan uticaj na pozicije u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, ali su značajni sa stanovišta ocjene upotrebe tuđe imovine, nema ni osnova da se planiraju prihodi i rashodi po ovom osnovu u Finansijskom planu Doma zdravlja. Ističemo da je Dom zdravlja postupio po preporuci iz Pisma menadžmentu i preknjižio promet tuđe robe na vanbilansnu evidenciju.

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

u KM

R. br.	Pozicija	Finansijski plan za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	10.895.104	9.359.238	8.831.404	86%
II	Rashodi	10.895.104	9.349.619	9.580.847	86%
III (I-II)	Višak prihodima nad rashodima	0	9.619	-749.443	

Dom zdravlja je u 2022. godini ostvario prihode u iznosu od 9.359.238 KM, rashode u iznosu od 9.349.619 KM i iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 9.619 KM.

5.2 Izvještavanje

Dom zdravlja je u skladu sa članom 27. Statuta dužan najmanje jednom godišnje podnijeti osnivaču izvještaj o radu i finansijskom poslovanju, koji sadrži: izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada, izvještaj o finansijskom poslovanju, te izvještaje o radu direktora i upravnog odbora.

⁹ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“ broj: 3/14 i 4/14



Konstatovali smo da je Dom zdravlja putem resornog Ministarstva, u aprilu 2023. godine, dostavio Skupštini Unsko-sanskog kantona Godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu, koji sadrži: izvještaj o izvršenju godišnjeg programa rada i izvještaj o finansijskom poslovanju. Također, za 2022. godinu posebno su sačinjeni i dostavljeni Izvještaj o radu direktora i Izvještaj o radu Upravnog odbora. Godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Doma zdravlja za 2022. godinu Upravni odbor je usvojio 28. 2. 2023. godine, a Skupština Unsko-sanskog kantona 13. 6. 2023. godine.

Direktor je, u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta, dužan tromjesečno podnositi pisani izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja. Provedenom revizijom konstatovano je da direktor nije podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja kako je to propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta.

Preporuka:

- **potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Dom zdravlja ne dostavlja obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Upravnom odboru na usvajanje, nego u okviru Godišnjeg izvještaja o radu i finansijskom poslovanju u kojem se daje detaljno obrazloženje salda pojedinih pozicija Bilansa stanja i Bilansa uspjeha. Međutim, navedeno nije u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta Doma zdravlja, po kojima je Upravni odbor nadležan za usvajanje godišnjeg obračuna.

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2022. godinu obavilo je društvo „Etic“ d.o.o. Zenica“, koje je dalo mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima, 26. 4. 2023. godine.

Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.**

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 9.359.238 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	9.359.238	8.831.404
Prihodi iz ugovora s kupcima	8.845.104	7.622.995
Prihodi od pruženih usluga	8.845.104	7.622.995
Ostali prihodi i dobici	514.134	1.208.409

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 8.845.104 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu. Strukturu ovih prihoda čine prihodi od Zavoda (6.848.734 KM ili 77%), prihodi po osnovu ispostavljenih faktura (1.109.339 KM) i prihodi ostvareni uplatom gotovine na blagajni za pružene usluge neosiguranim licima i po drugom osnovu (887.031 KM).



Dom zdravlja najveći dio prihoda ostvaruje od Zavoda s kojim je 4. 4. 2022. godine zaključio Ugovor o pružanju primarne zdravstvene zaštite u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2022. godine na iznos od 6.523.096 KM (u daljnjem tekstu: Ugovor). Aneksom ugovora od 29. 12. 2022. godine vrijednost godišnje naknade povećana je na 6.848.734 KM.

U periodu do zaključivanja Ugovora Zavod je Domu zdravlja uplaćivao mjesečne akontacije u iznosu od 484.526 KM, na osnovu ugovora zaključenog prethodne godine. Razlog ovakvog načina finansiranja i zaključivanja ugovora tek u aprilu 2022. godine je što Finansijski plan Zavoda nije blagovremeno usvojen.

Ugovorom je utvrđena obaveza plaćanja godišnje naknade za pružene usluge po programima zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu od 6.523.096 KM, i to: Program primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 5.336.075 KM (porodična medicina od 2.114.574 KM i ostala primarna zdravstvena zaštita od 3.221.501 KM); Program sekundarne zdravstvene zaštite od 250.528 KM (vanbolnička dijagnostika od 152.248 KM, konsultativno-specijalistička zdravstvena zaštita od 86.528 KM i zubno-zdravstvena zaštita od 11.752 KM); Posebni programi od 936.493 KM (hitna medicinska pomoć od 310.744 KM, sufinansiranje usluga hemodijalize od 250.000 KM, naknada za udaljenost ambulanti porodične medicine od sjedišta Doma zdravlja od 105.729 KM, ultrazvučna dijagnostika od 94.465 KM, zdravstvena zaštita zuba i usta odraslih od 93.378 KM, sistem kvaliteta od 27.933 KM, laboratorijska dijagnostika od 22.544 KM, prevoz laboratorijskih uzoraka od 16.690 KM, prevoz kolima hitne pomoći do ustanove višeg nivoa od 15.010 KM).

Aneksom ugovora povećana je obaveza Zavoda u ukupnom iznosu od 325.638 KM, od čega se 278.404 KM odnosi na Program primarne zdravstvene zaštite, 13.071 KM na Program sekundarne zdravstvene zaštite i 34.163 KM na Posebne programe.

Prihodi po osnovu ispostavljenih faktura iskazani su u iznosu od 1.109.339 KM i odnose se na prihode po osnovu prevoza pacijenata van Unsko-sanskog kantona po odobrenju Komisije Zavoda, prihode po osnovu liječenja ino-osiguranika, obavljene sistematske preglede i druge pružene usluge.

Prihodi ostvareni uplatom gotovine na blagajni za pružene usluge neosiguranim licima i po drugom osnovu iskazani su u iznosu od 887.031 KM.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 514.134 KM, a čine ih ostali poslovni prihodi od 215.575 KM, finansijski prihodi od 155.347 KM, ostali prihodi i dobici od 134.228 KM i prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda od 8.984 KM.

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija po osnovu obračuna amortizacije doniranih stalnih sredstava u iznosu od 164.080 KM koji se iskazuju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Iznos od 12.956 KM evidentiran je na osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje od 15. 3. 2022. godine, kojim je Domu zdravlja odobren povrat plaćene akcize na lož ulje za loženje za 2021-2022 godinu.

Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata od 119.697 KM i prihode po osnovu diskonta obveznica od 35.650 KM. Radi se o obveznicama Federalnog ministarstva finansija za pružene usluge i korištenu opremu Doma zdravlja u ratnom periodu, kada je Dom zdravlja imao funkciju Ratne bolnice.

Ostali prihodi i dobici od 134.228 KM najvećim dijelom se odnose na naplaćena potraživanja po osnovu raskinutog ugovora o specijalizaciji u iznosu od 134.206 KM. Općinski sud u Cazinu je u oktobru 2021. godine donio presudu u korist Doma zdravlja, a u aprilu 2022. godine Dom zdravlja i bivša zaposlenica zaključili su Ugovor o vansudskoj nagodbi za izmirenje obaveza iz radnog odnosa i Ugovora o specijalizaciji iz 2016. godine, na način da se iznos od 134.206 KM po osnovu osnovnog duga (128.001 KM) i parničnih troškova (6.205 KM) uplati do 15. 8. 2022. godine, a iznos od 38.093 KM po osnovu zateznih kamata plaća u mjesečnim ratama u iznosu od 317 KM počev od septembra 2022. godine.



Od navedenog iznosa zateznih kamata u toku 2022. godine uplaćen je i oprihodovan iznos od 317 KM, dok je ostatak potraživanja u iznosu od 37.776 KM iskazan na poziciji odgođenih prihoda, što je imalo za posljedicu precijenjene odgođene prihode i podcijenjene prihode 37.776 KM, a uticalo je i na finansijski rezultat. S obzirom na to da se u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje prihod priznaje u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, to su bili ispunjeni i uslovi za iskazivanje prihoda po ovom osnovu.

Preporuka:

- *prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.*

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 9.349.619 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
RASHODI	9.349.619	9.580.847
Poslovni rashodi	9.297.104	9.480.135
Troškovi sirovina i materijala	610.888	1.198.676
Troškovi energije i goriva	449.935	362.614
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.228.582	7.078.316
Amortizacija	556.639	465.277
Troškovi primljenih usluga	284.089	250.905
Ostali poslovni rashodi i troškovi	166.971	124.347
Ostali rashodi i gubici	52.515	100.712

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 9.297.104 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 183.031 KM.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 610.888 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošen laboratorijski materijal od 223.900 KM, lijekovi od 116.963 KM, potrošni materijal od 62.984 KM, kancelarijski materijal od 60.656 KM i materijal za tekuće održavanje u iznosu od 56.208 KM.

Nabavka laboratorijskog materijala se vrši na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih sa dobavljačima „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo, „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka i „Tuzla-Farm“ d.o.o. Tuzla nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Nabavka lijekova se vrši na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać nakon provedenog postupka javne nabavke.

Trošak lijekova, laboratorijskog i potrošnog materijala se evidentira u trenutku njihovog izdavanja iz skladišta i interne apoteke (416.033 KM), a ne na osnovu njihovog stvarnog utroška (detaljnije u tački 6.2.2.1 Izvještaja).



6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 449.935 KM i odnose na: utrošak lož ulja za potrebe grijanja u iznosu od 191.554 KM, utrošak dizel goriva od 168.437 KM i utrošak električne energije u iznosu od 438.235 KM.

Nabavka lož ulja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „REZ“ d.o.o Cazin koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Nabavka dizel goriva se vrši na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „Hifa Petrol“ d.o.o Sarajevo koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke. Uslovi, način korištenja i čuvanja vozila iz voznog parka Doma zdravlja uređeni su Pravilnikom o voznom parku. Utvrđeni su normativi potrošnje goriva za vozila kojima raspolaže Dom zdravlja te zavisno od vremenskih uslova, broja pacijenata, stanja na cesti i sl. moguća su odstupanja do 10% u odnosu na utvrđene normative potrošnje. Šef voznog parka direktoru dostavlja izvještaj o prosječnom utrošenom gorivu na mjesečnom nivou i o tome upoznaje Službu za finansijsko-računovodstvene poslove i Službu unutrašnje zaštite.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 7.228.582 KM. Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.228.582	7.078.316
Bruto plaće zaposlenih	6.297.249	6.247.900
Ostale naknade zaposlenih	896.574	789.297
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	34.759	41.119

Troškovi bruto plaća zaposlenih iskazani u iznosu od 6.297.249 KM. Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona¹⁰ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnikom o radu Doma zdravlja. U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljani rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu s članom 76. Zakona o radu. Osnovna plaća je proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja. Najniža neto plaća se utvrđuje tako što se najniža neto satnica množi s mjesečnim fondom sati. Kolektivnim ugovorom, koji je stupio na snagu u januaru 2022. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,35 KM i da se odnosi na sve radnike zaposlene u javnim zdravstvenim ustanovama na području Kantona. Osnovna plaća zaposlenika se povećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Plaću direktora utvrdio je Upravni odbor Odlukom o utvrđivanju visine plaće direktora od 27. 9. 2021. godine, kojom je definisano da visina mjesečne neto plaće direktora iznosi dvije i pol prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Utvrđena plaća direktora je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona.¹¹

Najviša neto isplaćena plaća u 2022. godini iznosila je 4.310 KM, najniža neto plaća 624 KM, a prosječna neto plaća je iznosila 1.452 KM.

¹⁰ „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 1/22

¹¹ „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 16/16



Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored od dnevnog, odnosno sedmičnog i mjesečnog radnog vremena direktor može odrediti drugačiji dnevni, sedmični i mjesečni raspored radnog vremena u skladu sa Zakonom o radu, kantonalnim propisom kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove u smislu člana 181. stav 8. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 19. Kolektivnog ugovora, o čemu donosi posebnu odluku. Direktor nije donio posebne odluke o radnom vremenu zaposlenika. Uvidom u pojedinačne evidencije prisustva na poslu uvjerali smo se da sadrže elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.¹²

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 896.574 KM, od čega se na naknade za topli obrok odnosi 456.523 KM, naknade povodom praznika 76.788 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 60.795 KM, naknade za stručno usavršavanje 33.908 KM, naknade za prevoz s posla i na posao 106.179 KM, dnevnice za službena putovanja 36.930 KM.

Naknada za topli obrok se u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora isplaćuje u dnevnom iznosu 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu.

Naknada za prevoz s posla i na posao iskazana je u iznosu od 106.179 KM. Pravilnikom o radu definisano je da pravo na ovu naknadu imaju zaposlenici čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje tri kilometra u jednom pravcu od Doma zdravlja. Mjesečni obračun isplate naknade troškova prevoza vrši Služba za finansijsko-računovodstvene poslove na osnovu uvjerenja o prebivalištu i dostavljene godišnje potvrde o visini cijene mjesečne karte koju izdaje Udruženje „Bus Bihać“.

Naknada povodom praznika u iznosu od 76.788 KM se odnosi na isplatu poklona u novcu povodom Bajramskih praznika. Naknada je isplaćena svim zaposlenim radnicima i to u iznosu od 324 KM po zaposlenom.

Otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 60.795 KM se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu isplaćuju u visini od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu.

Naknada za stručno usavršavanje iskazana je u ukupnom iznosu 33.908 KM, a najvećim se dijelom odnose se na troškove specijalizacije doktora koji su zaposlenici Doma zdravlja u drugim zdravstvenim ustanovama, po osnovu zaključenih ugovora o specijalizaciji između Doma zdravlja i zaposlenika, u skladu s Pravilnikom o specijalizaciji i subspecijalizaciji za zdravstvene radnike i zdravstvene saradnike¹³.

Uvidom u odabrani uzorak plaća i naknada troškova zaposlenih za januar, juli i decembar nisu utvrđene nepravilnosti. Obračun i isplata ovih naknada vrše se u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 34.759 KM i najvećim dijelom se odnose na naknade članovima komisija u iznosu od 15.500 KM, naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 6.100 KM i na pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 4.968 KM.

Naknade članovima komisija se u potpunosti odnose na naknade za mrtvozorstva koje se isplaćuju na osnovu ugovora koji su zaključeni u skladu sa Odlukama o imenovanju doktora medicine ovlaštenih za utvrđivanje uzroka i vremena smrti lica izvan zdravstvene ustanove koje donosi resorno Ministarstvo i Pravilnika o načinu pregleda umrlih, te utvrđivanja vremena i uzroka smrti koji je donijelo Federalno ministarstvo zdravstva.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 75/20 i 99/21



Obračun i isplata **naknada članovima Upravnog odbora** vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona, u visini od 150 KM predsjedniku Upravnog odbora i 100 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno). Isplata naknade vršila se mjesečno uz uslov da je u tom mjesecu održana minimalno jedna sjednica, u skladu s članom 10. navedenog Zakona.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 556.639 KM. Na stalna sredstva nabavljena iz vlastitih izvora obračunata je amortizacija u iznosu od 392.559 KM, a na donirana stalna sredstva u iznosu od 164.080 KM.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 284.089 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi usluga održavanja ostalih stalnih sredstava od 78.469 KM, troškovi zdravstvenih usluga u iznosu od 51.880 KM, troškovi održavanja sanitetskih vozila od 49.166 KM i troškovi komunalnih usluga u iznosu od 48.478 KM.

Troškovi usluga održavanja ostalih stalnih sredstava od 78.469 KM se najvećim dijelom odnose na nabavku usluga tekućeg održavanja opreme i objekta u Domu zdravlja koja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Zanatstvo“ d.o.o. Cazin nakon provedenog postupaka javne nabavke.

Troškovi zdravstvenih usluga u iznosu od 51.880 KM se najvećim dijelom odnose na nabavku usluga bakterioloških analiza koja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Mikrobiološko-parazitološki laboratorij“, Bihać nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi održavanja sanitetskih vozila od 49.166 KM odnose se na nabavku usluga servisiranja motornih vozila za potrebe Doma zdravlja koja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Auto-Stil“ d.o.o. Cazin nakon provedenog postupka javne nabavke.

Uvidom u odabrani uzorak ovih troškova, nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 166.971 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su ostali troškovi članskih doprinosa od 28.860 KM, troškovi platnog prometa u zemlji u iznosu od 19.353 KM, naknada za opće i posebne vodne naknade od 19.118 KM i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća od 19.118 KM.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u ukupnom iznosu od 52.515 KM. U strukturi ovih rashoda najznačajniji su rashodi iskazani po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i izvršnih sudskih rješenja u iznosu od 31.918 KM i rashodi po osnovu sadašnje vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava od 14.658 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je u 2022. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 9.619 KM, koji nakon oporezivanja iznosi 9.011 KM. U 2021. godini iskazan je gubitak od 749.443 KM.

Upravni odbor ne donosi posebnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka, nego kroz usvajanje Godišnjeg izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Doma zdravlja za 2022. godinu, kojim je predviđeno da se iskazana dobit nakon oporezivanja iskazuje kao neraspoređena.



Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer Dom zdravlja nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana (435.042 KM) u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	7.063.252	9.815.095
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.009.368	6.599.641
Imovina s pravom korištenja	0	48.272
Nematerijalna imovina	52.874	1.143
Biološka imovina	1.010	1.010
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	0	3.165.029

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja regulisano je da se materijalna stalna sredstva i nematerijalna imovina vrednuju i iskazuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja ova imovina se iskazuje po njegovom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 7.009.368 KM (nabavne vrijednosti 15.436.018 KM, ispravke vrijednosti 8.426.650 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava.

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

		u KM							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1 Nabavna vrijednost									
na 1. 1. 2022.	473.203	7.319.768	4.503.090	513.972	1.886.081	7.020	48.272	14.751.406	
Direktna povećanja	0	0	450.962	7.606	468.000	0	0	926.568	
Prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0	0	
Otuđenje i rashodovanje	0	0	(10.303)	(10.152)	(221.501)	0	0	(241.956)	
na 31. 12. 2022.	473.203	7.319.768	4.943.749	511.426	2.132.580	7.020	48.272	15.436.018	
2 Akumulirana amortizacija									
na 1. 1. 2022.	0	3.169.360	3.024.452	495.826	1.413.855	0	0	8.103.493	
Amortizacija za 2022.	0	128.885	273.188	4.915	143.467	0	0	550.455	
Otuđenje i rashodovanje	0	0	(10.303)	(10.152)	(206.843)	0	0	(227.298)	
na 31. 12. 2022.	0	3.298.245	3.287.337	490.589	1.350.479	0	0	8.426.650	
3 Neto knjigovodstvena vrijednost									
na 1. 1. 2022.	473.203	4.150.408	1.478.638	18.146	472.226	7.020	48.272	6.647.913	
na 31. 12. 2022.	473.203	4.021.523	1.656.412	20.837	782.101	7.020	48.272	7.009.368	

Zemljište je iskazano u iznosu od 473.203 KM i odnosi se na zemljište u okviru kompleksa Doma zdravlja.



Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.021.523 KM, a čine ih zgrade, izvršene rekonstrukcije i investiciona ulaganja u objekte na adresi sjedišta Doma zdravlja u iznosu od 3.393.679 KM, izvršene rekonstrukcije i investiciona ulaganja u sedam područnih ambulanti u iznosu od 266.458 KM, ostala ulaganja (uređenje prilaza i okoliša Doma zdravlja, saobraćajnica, portirnica i drugo) od 210.561 KM, garaže od 80.442 KM i stanovi od 70.384 KM.

U toku 2022. godine nije bilo povećanja vrijednosti građevinskih objekata, a smanjenje vrijednosti izvršeno je po osnovu obračunate amortizacije za 2022. godinu u iznosu od 128.885 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.656.412 KM, a najvećim dijelom ih čini medicinska oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, te informatička i telekomunikacijska oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano u iznosu od 450.962 KM od čega se na nabavku medicinske opreme odnosi iznos od 419.055 KM. Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na obračunatu amortizaciju, kao i na otpis neupotrebne opreme zbog starosti i neispravnosti po izvršenom godišnjem popisu.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 20.837 KM, a čine ih alati univerzalne i posebne namjene i kancelarijski namještaj. Povećanje vrijednosti u iznosu od 7.606 KM se odnosi na nabavku kancelarijskog namještaja. Smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju i otpis po izvršenom godišnjem popisu.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 782.101 KM a najvećim dijelom ih čine sanitetska vozila za prevoz pacijenata. U 2022. godini izvršena je nabavka sedam vozila za prevoz pacijenata u vrijednosti od 468.000 KM nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke koji je pokrenut u decembru 2021. godine. Od navedenog iznosa Vlada Unsko-sanskog kantona donirala je 300.000 KM što je evidentirano na poziciji odgođenih prihoda u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava se odnosi na obračunatu amortizaciju i otpis tri vozila po izvršenom godišnjem popisu u iznosu od 221.501 KM nabavne i 14.658 KM sadašnje vrijednosti.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako stalno sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Stalna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost u trenutku nabavke niža od 250 KM otpisuje se jednokratno. Za 2022. godinu obračunata je amortizacija u iznosu od 556.639 KM od čega se na donirana stalna sredstva odnosi 164.080 KM. Dom zdravlja primjenjuje stope amortizacije utvrđene Odlukom o nomenklaturi sredstava koja se amortizuju i minimalnim stopama amortizacije.

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava predložila je za rashod stalna sredstva koja su oštećena i neupotrebna iskazana u knjigovodstvenim evidencijama u iznosu od 14.658 KM sadašnje vrijednosti (241.955 KM nabavne vrijednosti i 227.297 KM ispravke vrijednosti).

Provedenom revizijom konstatovali smo da je Komisija za rashodovanje i uništenje sredstava predloženih za rashod imenovana 24. 3. 2023. godine i da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija u 2022. godini. Također, iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je jedno motorno vozilo predloženo za rashod prodato putem licitacije u maju 2023. godine, a preostala dva su zadržana u Domu zdravlja i služit će za rezervne dijelove, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 28. 2. 2023. godine, te da za preostala stalna sredstva nije izvršena likvidacija i nisu uklonjena iz kruga Doma zdravlja (nabavne vrijednosti od 20.454 KM koja su u cijelosti amortizovana).

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

Preporuka:

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

Procjena vrijednosti umanjena sredstva

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

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 7.063.252 KM.

U vezi s navedenim, ističemo da je Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava u Izvještaju navela da je izvršila pregled svih stalnih sredstava, da nije uočila pokazatelje umanjena vrijednosti sredstava i da smatra da procjena na umanjenje sredstava nije potrebna. Nije prezentirano na osnovu čega je navedeno utvrđeno. Skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom konstatirano da Dom zdravlja u knjigovodstvenoj evidenciji ima iskazana tri stana sadašnje vrijednosti 70.384 KM za koje nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje su evidentirani, kao ni dokumentacija o vlasništvu ili pravu raspolaganja. Od tri stana, dva stana sadašnje vrijednosti 50.595 KM nisu pod kontrolom Doma zdravlja, a jedan stan sadašnje vrijednosti 19.788 KM iako je pod kontrolom Doma zdravlja nije uslovan za korištenje. 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, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Doma zdravlja, u okviru građevinskih objekata, evidentiran je iznos od 3.393.679 KM koji se odnose na objekte izgrađene na adresi sjedišta Doma zdravlja, u ulici Indire Pjanić br. 28, i to: evidentirana je zgrada urgentne medicine i hemodijaliznog centra sadašnje vrijednosti od 1.871.245 KM (izgrađena 2018. godine), zgrada rehabilitacionog centra od 493.949 KM (izgrađena 2000. godine), te izvršene rekonstrukcije i investiciona ulaganja u objekte koji su izgrađeni u ranijem periodu u iznosu od 1.028.485 KM.

U postupku revizije je za navedene nekretnine u sjedištu Doma zdravlja u ulici Indire Pjanić broj 28. prezentiran zemljišno-knjižni izvadak sa upisanim parcelama „Bolnica sa dvorištem“, „Centar za rehabilitaciju sa dvorištem“, „Kuća i dvorište“, te većim brojem gradilišta i pristupnih puteva. Na predmetnim nekretninama uknjiženo je pravo vlasništva u korist društvene svojine, sa pravom raspolaganja u korist Doma zdravlja „Sead Pozderac“ Cazin.



Na poziciji građevinskih objekata iskazana su investiciona ulaganja i izvršene rekonstrukcije u sedam područnih ambulanti u iznosu od 266.458 KM, od čega se iznos od 21.729 KM odnosi na područnu ambulantu Osredak za koju je u postupku revizije prezentiran zemljišno-knjižni izvadak sa upisanim pravom vlasništva u korist društvene svojine i pravom raspolaganja u korist Doma zdravlja – Sektorska ambulanta Osredak. Za ostala ulaganja u iznosu od 244.729 KM nije prezentiran dokaz o vlasništvu ili pravu raspolaganju na objektima područnih ambulanti. Konstatovali smo da su ulaganja izvršena u šest područnih ambulanti (Ostrožac, Pećigrad, Stijena, Šturlić, Tržačka Raštela i Krivaja), koje su prema izjavi nadležne osobe smještene u prostorijama mjesnih zajednica bez naknade. **Nisu nam prezentirani ugovori na osnovu kojih se koriste ovi poslovni prostori.**

U knjigovodstvenim evidencijama su iskazane tri stambene jedinice sadašnje vrijednosti 70.384 KM. Za stan koji je u knjigovodstvenim evidencijama iskazan u iznosu od 23.646 KM sadašnje vrijednosti prezentirano je da je u zemljišno-knjižni izvadak upisan na parceli broj: 536/1 – Bolnica sa dvorištem. Radi se o stanu koji je dodijeljen na korištenje zaposlenici Doma zdravlja, Odlukom od 30. 3. 1988. godine tadašnjeg OOUR Dom zdravlja „Dr. Sead Pozderac“. Nakon smrti zaposlenice u stan se uselila njena porodica čija deložacija putem nadležnih organa u periodu 1993. godine nije uspjela, a Dom zdravlja je tek 2017. godine podnio tužbu za povrat stana. Međutim, u sudskom postupku doneseno je Rješenje od 16. 9. 2021. godine u korist tuženog, a tužba se smatra povučenom iz razloga što punomoćnik tužitelja nije pristupio pripremnom ročištu. Također, Rješenjem od 21. 7. 2022. godine odbačen je prijedlog tužitelja za povrat u prijašnje stanje kao neblagovremen. **S obzirom na to da je u sudskom postupku doneseno rješenje u korist tuženog, prestali su i razlozi da se u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja iskazuje predmetna stambena jedinica. Također, nisu ispunjeni zahtjevi Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje za priznavanje imovine, jer se imovina priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u subjekat i kada imovina ima cijenu ili vrijednost koje se može pouzdano izmjeriti.**

Za stan sadašnje vrijednosti u iznosu od 26.949 KM nije dostavljen dokaz o vlasništvu ili pravu raspolaganja. Za stan sadašnje vrijednosti od 26.949 KM u toku je sudski spor koji se vodi između više zaposlenika Doma zdravlja. **S obzirom na to da Dom zdravlja ne raspolaže predmetnim stanom niti ima kontrolu nad njim konstatovali smo da nisu ispunjeni zahtjevi Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje za priznavanje imovine, jer se imovina priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u subjekat i kada imovina ima cijenu ili vrijednost koje se može pouzdano izmjeriti.**

Za stan sadašnje vrijednosti u iznosu od 19.788 KM, koji se nalazi u ulici Žrtava domovinskog rada bb. Cazin, nije dostavljen dokaz o vlasništvu ili pravu raspolaganja. Međutim, prema prezentiranim podacima Dom zdravlja je u julu 2016. godine predmetni stan (koji trenutno nije uslovan za stanovanje) preuzeo od JU „Komunalno-stambenog fonda“ Općine Cazin. Iako nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu ili pravu raspolaganja za ovaj stan, konstatirano je da je on pod kontrolom Doma zdravlja.

U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o načinu na koji su predmetni stanovi sadašnje vrijednosti 70.384 KM uknjiženi u bilansne evidencije Doma zdravlja, odnosno u korist koje pozicije su evidentirani, kao ni dokumentacija na osnovu koje su evidentirani, što nije u skladu s članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Skrećemo pažnju da je samo jedan od ova tri stana pod kontrolom Doma zdravlja (sadašnje vrijednosti 19.788 KM).

S obzirom na to da Dom zdravlja nema kontrolu nad dva stana sadašnje vrijednosti 50.595 KM, za koje ne posjeduje ni dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani u poslovnim knjigama, kao ni dokumentaciju o vlasništvu ili pravu raspolaganja, te da se ne mogu očekivati buduće ekonomske koristi od ovih stanova, stalna sredstva su precijenjena za 50.595 KM.

Dom zdravlja nije poduzeo aktivnosti na rješavanju, odnosno upisu prava vlasništva ili korištenja građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama. Osim toga, Dom zdravlja koristi tuđe poslovne prostore (područne ambulante) iako nema zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obaveze.



Preporuke:

- *osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulirati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante;*
- *stanove nad kojima Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja potrebno je isknjižiti iz bilansnih evidencija.*

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 52.874 KM (nabavna vrijednost od 80.649 KM i ispravka vrijednosti od 27.775 KM) odnosi se na program i licence za zdravstveni informacijski sistem. U toku godine povećana je vrijednost nematerijalne imovine u iznosu od 57.915 KM po osnovu izvršene nabavke programskih licenci za zdravstveni informacijski sistem po ugovoru sa dobavljačem „medIT“ d.o.o. Sarajevo.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
ZALIHE	25.987	22.997
Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	24.774	22.724
Dati avansi	1.213	273

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da su zalihe imovina koja se drži u skladištu, u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu pružanja usluga (lijekovi, reagensi, kancelarijski materijal, potrošni materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar, auto-gume, robe i drugih materijalnih vrijednosti). Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke) metodom prosječne cijene.

Sitan alat i inventar, auto gume i ambalaža predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 KM. Otpis sitnog inventara vrši se metodom jednokratnog otpisa (100%), preko ispravke vrijednosti prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje se vrši u momentu rashodovanja sitnog inventara.

Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara najvećim se dijelom odnose na zalihe lijekova koje su iskazane u iznosu od 21.604 KM. Dom zdravlja vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha. Prilikom nabavke lijekova i ostalih medicinskih sredstava, zadužuje se skladište – interna apoteka, koja na osnovu zahtjeva i trebovanja pojedinih odjeljenja izdaje lijekove i drugi materijal. Interna apoteka trebovanja prikuplja mjesečno, do 5-og u mjesecu, nakon čega dostavlja zahtjev za nabavku lijekova i drugih medicinskih sredstava. Lijekovi i druga medicinska sredstva se knjigovodstveno evidentiraju kao rashod kada ih interna apoteka dostavi odjeljenjima, što znači da se u glavnoj knjizi Doma zdravlja (i materijalnom) u trenutku izdavanja zaliha iz apoteke na odjeljenja cjelokupan iznos knjigovodstveno evidentira na teret rashoda (utrošak zaliha), iako navedeni lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni.

Ovakav način evidentiranja zaliha lijekova nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2022. godinu. Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, te se priznavanje rashoda odvija istovremeno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine. **Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti.**



Na osnovu Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga dijalize koje se finansiraju iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH za 2022. godinu, zaključenim sa Zavodom zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH Dom zdravlja je tokom revidirane godine promet lijekova i potrošnog materijala koje finansira Zavod iz sredstava Fonda solidarnosti FBiH evidentirao u bilansnoj knjigovodstvenoj evidenciji na način da se u trenutku zaprimanja lijekova i potrošnog materijala priznaju zalihe u korist prihoda, a po izdavanju lijekova i potrošnog materijala iz interne apoteke priznaje se trošak na teret zaliha. Ovakav način evidentiranja tuđe robe za posljedicu ima nerealno iskazane (uvećane) prihode i rashode. Dom zdravlja je postupio po preporuci iz Pisma menadžmentu i kompletan promet ovih lijekova i potrošnog materijala isknjižio iz bilansne evidencije i iskazao na vanbilansnoj evidenciji. Također, isknjiženi su prihodi i rashodi koji su bili iskazani po ovom osnovu u toku 2022. godine.

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

Preporuka:

- **utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje.**

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	1.268.856	1.084.786
Kupci u zemlji	1.268.856	1.084.786

Potraživanja od kupaca u zemlji se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda koja su iskazana u iznosu od 1.232.275 KM i potraživanja od ostalih kupaca u iznosu od 36.581 KM.

Od ukupnih potraživanja od Zavoda (1.232.275 KM) iznos od 522.713 KM odnosi se na potraživanja za decembar 2022. godine po Ugovoru o pružanju primarne zdravstvene zaštite za 2022. godinu, 110.797 KM se odnosi na potraživanja po fakturama za ino-osiguranike za period od jula do decembra 2022. godine, 102.526 KM se odnosi na potraživanja po fakturama za decembar 2022. godine za prevoz pacijenata van Kantona, 12.900 KM se odnosi na potraživanja po fakturama za ortodonciju za decembar 2022. godine, dok je za potraživanja starija od 12 mjeseci u iznosu od 435.042 KM pokrenut postupak naplate putem suda i izvršeno utuživanje. U okviru ovih potraživanja najznačajnija su potraživanja po fakturama za prevoz pacijenata van Kantona za period juli-decembar 2019. godine u iznosu od 250.697 KM, potraživanja po fakturama za ino-osiguranike za period od jula 2019. godine do jula 2022. godine u iznosu od 224.818 KM (od kojih potraživanja starija od 12 mjeseci iznose 176.521 KM) i potraživanja po fakturama za ino-osiguranike za period od jula 2016. godine do jula 2019. godine u iznosu od 7.824 KM. **Iako su pokrenute aktivnosti za naplatu ovih potraživanja i izvršeno njihovo utuživanje, te postoje naznake da će se i naplatiti, Dom zdravlja nije postupio u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti i članom 142. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja, jer nije izvršio ispravku vrijednosti ovih potraživanja na teret troškova.**

U skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, potrebno je da se najmanje na datum bilansa vrši procjena očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja. S ciljem realnog prikazivanja finansijskog položaja vrši se procjena izvjesnosti naplate potraživanja i knjigovodstveno evidentiranje očekivanih kreditnih gubitaka. Konstatujemo da nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata u najmanjem iznosu od 435.042 KM. To ima za posljedicu podcijenjene rashode, a što je imalo uticaja i na finansijski rezultat.

Preporuka:

- **na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.**



6.2.2.3 Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku je iskazana u iznosu od 3.220.129 KM i odnosi se na obveznice Federalnog ministarstva finansija za pružene usluge i korištenu opremu Doma zdravlja u ratnom periodu u iznosu od 3.180.278 KM i kamate po ovim obveznicama od 39.851 KM. Na dan dospijea, 30. 6. 2023. godine, na račun Doma zdravlja uplaćeno je ukupno 3.267.776 KM.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	5.551.901	2.821.042
Transakcijski računi – domaća valuta	5.546.144	2.811.921
Blagajna	5.757	9.121

Za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa za redovno poslovanje Dom zdravlja ima transakcijski račun otvoren kod Raiffeisen banke d.d. BiH sa stanjem na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 5.546.144 KM.

Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Konstatovali smo da se gotov novac ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti uplaćuje na transakcijski račun, u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina, potraživanja uključujući i razgraničenja su iskazani u iznosu od 198.402 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 119.480 KM i potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama od 66.958 KM po osnovu ugovora o specijalizaciji. Na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja iskazani su unaprijed plaćeni rashodi po osnovu registracije motornih vozila u iznosu od 7.572 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	15.765.878	15.756.867
Osnovni kapital	4.041.369	4.041.369
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	11.715.498	12.464.941
Višak rashoda tekućeg perioda	9.011	(749.443)

Prema podacima iz sudskog registra Dom zdravlja nema upisan osnovni kapital. U knjigovodstvenoj evidenciji iskazan je ostali osnovni kapital u iznosu od 4.041.369 KM. Prema izjavi pomoćnika direktora za finansije od 23. 6. 2023. godine ovaj iznos se odnosi na sumarni iznos viška prihoda nad rashodima koji je evidentiran do 2000. godine, odnosno do registracije Doma zdravlja.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 11.715.498 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 749.443 KM koliko je iznosio gubitak u 2021. godini.

Višak rashoda tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 9.011 KM.



6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 724.776 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi se odnose na odgođeno priznavanje prihoda na donirana stalna sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. U toku 2022. godine evidentirani su odgođeni prihodi u iznosu od 362.579 KM, od čega je najznačajnija donacija Vlade Unsko-sanskog kantona u iznosu od 300.000 KM po Odluci od 22. 4. 2022. godine, a na osnovu zahtjeva Doma zdravlja za sufinansiranje nabavke sanitetskih vozila od 13. 4. 2022. godine. Umanjenje odgođenih prihoda izvršeno je u korist ostalih poslovnih prihoda – prihoda od donacija po osnovu obračuna amortizacije na donirana stalna sredstva za iznos od 164.080 KM.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 846.094 KM a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (128.836 KM), odgođene prihode (71.420 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (645.838 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (128.836 KM) čine obaveze prema dobavljačima u iznosu od 128.336 KM i ugovorne obaveze od 500 KM za primljeni avans po osnovu kojeg nije pružena zdravstvena usluga ni ispostavljena faktura.

Obaveze prema dobavljačima (128.336 KM) odnose se na tekuće obaveze prema dobavljačima u zemlji. Konstatovali smo da su najznačajniji iznosi obaveza usklađeni putem izvoda otvorenih stavki na datum bilansa.

Odgođeni prihod

Odgođeni prihod (71.420 KM) najvećim dijelom se odnosi na potraživanja po pravosnažnim sudskim presudama od 66.958 KM po osnovu ugovora o specijalizaciji.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući razgraničenja (645.838 KM) najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih za decembar 2022. godine (393.215 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (246.801 KM).

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Direktor Doma zdravlja je u novembru 2022. godine donio Odluku o popisu imovine i obaveza i Odluku o formiranju komisije za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Za obavljanje popisa imenovana je Centralna popisna komisija i četiri komisije (Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava; Komisija za popis sitnog inventara; Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza; Komisija za popis robe, materijala i lijekova).

Provođenje popisa regulisano je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Nakon što je Centralna popisna komisija objedinila pojedinačne izvještaje i sačinila konačan izvještaj o popisu, dostavila ga je direktoru i Upravnom odboru. Upravni odbor je 28. 2. 2022. godine usvojio izvještaj centralne komisije za popis.



Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i popisne liste konstatovali smo da pojedinačnim popisom građevinskih objekata koji su iskazani u finansijskim izvještajima Doma zdravlja nije utvrđen status vlasništva/raspolaganja nad njima, a popisna komisija je izvršenim popisom samo preuzela knjigovodstveno stanje i nije dala dodatne informacije o navedenom. Skrećemo pažnju da je obavljenom revizijom utvrđeno da Dom zdravlja nije u posjedu dva stana sadašnje vrijednosti 50.595 KM. Također, kod popisa zaliha lijekova, laboratorijskog i potrošnog materijala nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju, iako se izlaz zaliha sa skladišta priznaje u cijelosti kao trošak u momentu izdavanja sa skladišta, a ne u momentu stvarne potrošnje po organizacijskim jedinicama. Zbog navedenog nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nije izvršen sveobuhvatan popis imovine jer popisom nisu obuhvaćene zalihe neutrošenog materijala po organizacijskim jedinicama, a prilikom popisa građevinskih objekata i stanova preuzeta su knjigovodstvena stanja. Shodno tome, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskom tokovima iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu 2.730.859 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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



U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama je navedeno da Dom zdravlja primjenjuje MSFI za MSS, iako je Pravilnikom o računovodstvu računovodstvenim politikama utvrđeno da primjenjuju MRS. Revizijom nije utvrđeno da Dom zdravlja primjenjuje MRS za MSS.

Osim toga, u Bilješkama je navedeno da je vlasnički kapital iskazan na poziciji u okviru Bilansa stanja u iznosu od 4.041.369 KM, dok se prema izjavi pomoćnika za finansije iskazani iznos odnosi na sumarni iznos viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja je 29. 12. 2021. donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim su planirane ukupne nabavke u iznosu od 3.970.043 KM¹⁴ putem 82 postupka, što navodimo u tabelarnom prikazu kako slijedi:

Red. broj	Planirani postupci javnih nabavki	Broj postupaka	Vrijednost
1	Otvoreni postupak	16	2.889.900
2	Konkurentski zahtjev	19	776.645
3	Direktni sporazum	46	291.798
4	Aneks II dio B Zakona	1	11.700
	Ukupno	82	3.970.043

U toku godine izvršeno je 17 izmjena i dopuna Plana javnih nabavki, kojima je ukupna procijenjena vrijednost plana uvećana na 5.003.247 KM, dok je broj planiranih postupaka uvećan na 92. Razlog donošenja većeg broja izmjena i dopuna Plana je nepredviđeni rast cijena u toku 2022. godine zbog čega su vršene izmjene u dijelu procijenjene vrijednosti, kao i uvođenje nekoliko novih postupaka javnih nabavki zbog ukazanih potreba Doma zdravlja.

Do 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja je proveo ukupno 104 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 3.689.903 KM. Veći broj provedenih postupaka (104) u odnosu na broj planiranih postupaka (92) se odnosi na postupke javnih nabavki putem direktnog sporazuma. Konstatovali smo da je za nabavku iste vrste roba i usluga provedeno više postupaka, s tim da ukupan iznos nije prelazio 6.000 KM. Nabavke su vršene u različitim vremenskim periodima u skladu sa ukazanim potrebama.

U sljedećem tabelarnom prikazu dat je pregled provedenih postupaka javnih nabavki:

Red. broj	Provedeni postupci javnih nabavki	Broj postupaka	Vrijednost
1	Otvoreni postupak	19	3.049.772
2	Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	57.915
3	Konkurentski zahtjev	9	302.138
4	Direktni sporazum	74	268.378
5	Aneks II dio B Zakona	1	11.700
	Ukupno	104	3.689.903

¹⁴ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Izvršen je uvid u procedure nabavki u ukupnoj vrijednosti od 2.420.552 KM, od čega osam otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 2.181.825 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 57.915 KM i tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 180.812 KM.

Postupak nabavke „**Nabavka laboratorijskih reagenasa za potrebe Doma zdravlja Cazin**“ obuhvata nabavku laboratorijskih reagenasa za potrebe aparata Advia procijenjene vrijednosti od 81.900, nabavku laboratorijskih reagenasa za potrebe aparata Dimension procijenjene vrijednosti od 198.900 KM i nabavku laboratorijskih reagenasa za potrebe aparata Mini Vidas procijenjene vrijednosti od 210.600 KM. Proveden je otvoreni postupak za ovu javnu nabavku. Odlukom o pokretanju postupka od 25. 7. 2022. godine ukupna procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 491.400 KM. Kriterij za dodjelu ugovoru je najniža cijena prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 10. 10. 2022. godine, utvrđene su po jedna pravovremeno pristigla ponuda za svaki od tri lota i to: za prvi lot od ponuđača „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 81.898 KM; za drugi lot od ponuđača „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 221.462 KM, **što je u odnosu na procijenjenu vrijednost više za 22.562 KM ili 11%**; za treći lot od ponuđača „Tuzla-Farm“ d.o.o. Tuzla u iznosu od 232.182 KM, **što je u odnosu na procijenjenu vrijednost više za 21.582 KM ili 10%**. Obzirom da su pristigle ponude za drugi i treći lot prešle procijenjenu vrijednost, Upravni odbor je 17. 10. 2022. godine donio Izmjenu plana javnih nabavki kojim su povećane procijenjene vrijednosti za navedene lotove. Nakon provedenih procedura, direktor donosi Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i to: za prvi lot „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo; za drugi lot „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo; za treći lot „Tuzla-Farm“ d.o.o. Tuzla. S odabranim ponuđačima su 26. 10. 2022. godine zaključeni okvirni sporazumi. **Konstatovali smo da je postupak javne nabavke laboratorijskih reagenasa proveden iako su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetne nabavke, a da pri tome nije postupljeno u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama.**

Postupak nabavke „**Nabavka motornih vozila za potrebe Doma zdravlja Cazin**“ obuhvata nabavku specijalnog sanitetskog vozila, nabavku pet putničkih kombija do pet sjedećih mjesta i nabavku putničkog kombija do osam sjedećih mjesta. Proveden je otvoreni postupak za ovu javnu nabavku. Odlukom o pokretanju postupka od 7. 12. 2021. godine procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 468.000 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzelo devet potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 20. 1. 2022. godine, utvrđena je samo jedna blagovremeno pristigla ponuda ponuđača „Berlina“ d.o.o. Bihać u iznosu od 468.000 KM. Uvidom u Tendersku dokumentaciju konstatovali smo da su tehničke specifikacije motornih vozila sačinjene na način da ugovorni organ svojim zahtjevima nije favorizovao određenog proizvođača. Nakon provedenih procedura, direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Berlina“ d.o.o. Bihać sa kojim je potpisan ugovor 18. 2. 2022. godine. Konstatovali smo da je nabavka motornih vozila izvršena u skladu za zaključenim ugovorom.

Za nabavku „**Nabavka lož ulja za potrebe Doma zdravlja Cazin**“ proveden je otvoreni postupak. Odlukom o pokretanju postupka od 10. 1. 2022. godine procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 280.800 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena prihvatljive ponude. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 potencijalnih ponuđača. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 9. 2. 2022. godine, utvrđeno je šest pravovremeno pristiglih ponuda. Ponuda ponuđača „PETROL BH OIL COMPANY“ d.o.o. Sarajevo je odbijena jer ponuđač nije dostavio ispravnu Izjavu o ukupnom godišnjem prometu. Nakon provedene e-aukcije najbolje plasirana ponuda je bila od ponuđača „REZ“ d.o.o. Cazin u iznosu od 282.438 KM. S obzirom na to da je najpovoljnija ponuda bila iznad procijenjene vrijednosti javne nabavke Upravni odbor je 31. 3. 2022. godine donio Izmjenu plana javnih nabavki kojim je povećana procijenjena vrijednost i direktor je donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „REZ“ d.o.o. Cazin sa kojim je potpisan okvirni sporazum 31. 3. 2022. godine na iznos od 282.438 KM. Na navedenu Odluku o izboru ponuđača „Hifa-Petrol“ d.o.o. Sarajevo je uložio žalbu koju su ugovorni organ i Ured za razmatranje žalbi proglasili neosnovanom.



Za **izvođenje radova na izgradnji portirnice u krugu Doma zdravlja** procijenjene vrijednosti od 80.000 KM pokrenut je konkurentski postupak javnih nabavki 9. 9. 2022. godine. Zapisnik o otvaranju ponuda i Zapisnik o ocjeni ponuda sačinjeni su u skladu sa Tenderskom dokumentacijom. S obzirom na to da je pristigla samo jedna ponuda nije provedena planirana E-aukcija. Ugovor o javnoj nabavci predmetnih radova zaključen je 5. 10. 2022. godine na ukupnu vrijednost od 93.355 KM (sa PDV-om) sa rokom izvršenja radova 60 dana od dana ispostavljanja narudžbenice. Ugovorom je predviđena bankarska garancija za kvalitet izvršenih radova u visini od 10% ugovorene vrijednosti bez PDV-a sa rokom važenja od dvije godine plus 30 dana od dana izvršene primopredaje radova. Također, predviđena je ugovorna kazna u visini od 1% s tim da ne može preći 10% ugovorene vrijednosti radova. Provedenom revizijom konstatovano je da je narudžbenica izdata 10. 3. 2023. godine, sa utvrđenim početkom izvođenja radova 18. 3. 2023. godine. Prva privremena situacija sačinjena je 27. 4. 2023. godine na iznos od 48.914 KM sa pregledom ugovorenih i izvedenih radova. Konstatovali smo da je nadzorni organ ovjerio prvu privremenu situaciju i pregled ugovorenih i izvedenih radova, kao i da cijene izvedenih radova odgovaraju ugovorenim.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da su kod provođenja postupka nabavke laboratorijskih reagenasa (za potrebe aparata Dimension i aparata Mini Vidas) pristigle ponude u znatno većem iznosu od procijenjene vrijednosti, koje su prihvaćene na način da je izvršena izmjena i dopuna plana javnih nabavki kojom su usklađene procijenjene vrijednosti, što nije u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- ***u situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.***

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, u toku 2022. godine vodilo se sedam sudskih sporova koje je pokrenuo Dom zdravlja. Dva spora su okončana presudama u korist Doma zdravlja i u toku godine naplaćeno je 134.206 KM po osnovu nepoštovanja ugovora o specijalizaciji i 8.984 KM po postupku iz radnih sporova. U toku je jedan postupak protiv zaposlenika Doma zdravlja koji nije ispoštovao odredbe zaključenog ugovora o specijalizaciji u vrijednosti spora od 29.182 KM. Tri sudska spora vode se protiv Zavoda, i to:

- po izdatim fakturama za prevoz pacijenata van Kantona za period juli-decembar 2019. godine u vrijednosti sudskog spora od 284.333 KM, sa stanjem duga na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 250.697 KM;
- po fakturama za ino-osiguranike za period od jula 2019. godine do jula 2022. godine u vrijednosti sudskog spora od 246.568 KM, sa stanjem duga na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 224.818 KM;
- po fakturama za ino-osiguranike za period od jula 2016. godine do jula 2019. godine u vrijednosti sudskog spora od 170.401 KM, sa stanjem duga na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 7.824 KM.

Protiv Doma zdravlja pokrenuto je pet postupaka, i to:

- Po postupku javnih nabavki na ime naknade štete i izgubljene dobiti „Dola“ d.o.o. Cazin pokrenula je tužbu u vrijednosti od 51.385 KM, koja je odbijena prvostepenom presudom suda, a u postupku po žalbi Kantonalni sud u Bihaću je Presudom od 15. 5. 2023. godine odbio žalbu i potvrdio prvostepenu presudu;
- Po postupku javnih nabavki na ime naknade štete i izgubljene dobiti „Dola“ d.o.o. Cazin pokrenula je tužbu u vrijednosti spora od 25.741 KM po kojoj je 26. 4. 2023. godine održano pripremno ročište. Uvidom u Zapisnik Općinskog suda u Bihaću konstatovano je da je tužilac povukao tužbu i predložio da svaka strana snosi svoje troškove postupka;



- Po osnovu izvršenih radova „IGV-H“ d.o.o. Bosanska Krupa pokrenuo je postupak u vrijednosti spora od 34.111 KM. Dom zdravlja je evidentirao nesporni dio obaveze u iznosu od 27.057 KM, a preostali dio zahtjeva smatra neosnovanom. Općinski sud u Bihaću je presudom od 5. 7. 2023. godine odbio tužbeni zahtjev u cijelosti i obavezao tužitelja da Domu zdravlja nadoknadi troškove postupka u iznosu od 3.080 KM.;
- Po osnovu utvrđivanja prava vlasništva i predaje u posjed dva fizička lica pokrenula su tužbe protiv Doma zdravlja ukupne vrijednosti spora od 2.000 KM.

Dom zdravlja je iskazao obaveze za rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 2.000 KM a za preostale sporove smatra da će se riješiti u korist Doma zdravlja, te nije vršio rezervisanja.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Dom zdravlja je 11. 8. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: iskazivanjem stalnih sredstava u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje; potraživanjima za koja nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti; javnom nabavkom laboratorijskih reagensa; isplatom naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora i poslovnim prostorima u kojima su smještene ambulante, a koji se koriste bez zaključenih ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze.

Prihvaćen je komentar koji se odnosi na iznos potraživanja za koja nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s obzirom na to da potraživanja po fakturama za inoosiguranike u iznosu od 48.297 KM nisu starija od godinu dana.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na isplatu naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora, s obzirom na to da se naknade isplaćuju pod uslovom da je u tom mjesecu održana minimalno jedna sjednica, kako je to i definisano članom 10. Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona.

Za ostala obrazloženja nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi iskazivanja stalnih sredstava u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, u komentaru je navedeno da komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava nije uočila nikakve pokazatelje umanjenja vrijednosti, kao i da u skladu sa paragrafom 9. MRS-a 36 na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba da ocijeni da li postoji bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena, te ukoliko takvi pokazatelji postoje subjekt treba procijeniti nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, dok u suprotnom subjekt nema potrebe raditi procjenu stalnih sredstava, što je konstatovano i u Izvještaju. Također, u komentaru se navodi da je Ured za reviziju zauzeo paušalan stav da ne može potvrditi vrijednost stalnih sredstava. Dato obrazloženje nije imalo uticaja na izmjenu nalaza u Izvještaju, s obzirom na to da je obavljenom revizijom utvrđeno da su u knjigovodstvenoj evidenciji iskazana tri stana za koja nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, kao ni dokumentacija o vlasništvu ili pravu raspolaganja. Osim toga, dva stana nisu ni pod kontrolom Doma zdravlja, a jedan stan, iako je pod kontrolom, nije uslovan za korištenje. Navedeno ukazuje da stalna sredstva u poslovnim knjigama nisu realno iskazana. Nije prezentirano na osnovu čega je komisija utvrdila da nije uočila pokazatelje umanjenja vrijednosti sredstava i da smatra da procjena na umanjenje sredstava nije potrebna, odnosno ocjena o nepostojanju pokazatelja umanjenja sredstava nije dokumentovana;



- u obrazloženju vezanom za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana Dom zdravlja navodi da nije izvršio ispravku vrijednosti ovih potraživanja na teret troškova jer je pokrenuo postupak naplate ovih potraživanja putem suda i očekivano vještačenje ekonomske struke predloženo u sudskom postupku, kako bi se potraživanja na dan vještačenja podudarala sa vrijednošću ostatka duga u sudskom sporu. Ističemo da je, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, potrebno najmanje na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja;
- u vezi javne nabavke laboratorijskih reagensa navodi se da su u postupku javnih nabavki prihvaćene ponude sa cijenama većim od planiranih jer su za predmetne nabavke odlukama Upravnog odbora osigurana dodatna novčana sredstva. Također, navodi se da u članu 69. Zakona o javnim nabavkama nije definisano koliko iznosi „dozvoljeno prekoračenje“, odnosno ne definiše se koje su cijene znatno veće od planiranih sredstava jer jednom ugovornog organu odstupanje od 50.000 KM može biti prihvatljivo, dok drugom i odstupanje u iznosu od 1.000 KM može biti značajno. Uz očitovanje su priložena dodatna obrazloženja člana 69. Zakona o javnim nabavkama, pitanja i odgovori konsultantskih kuća i presuda Suda BiH od 22. 1. 2020. godine po navedenom pitanju. Dato obrazloženje nije uticalo na izmjene nalaza s obzirom na to da nije dokumentovano iz kojih su izvora osigurana dodatna sredstva.

Vezano za poslovne prostore u kojima su smještene područne ambulante, a koji se koriste bez zaključenih ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, u komentaru je navedeno da Dom zdravlja nije bio u mogućnosti ugovarati korištenje tih prostora zbog nesređenih imovinsko-vlasničkih odnosa u mjesnim zajednicama, a smatra da će i u narednom periodu ovo predstavljati problem za zaključivanje ugovora o korištenju tih poslovnih prostora.

Reviziju Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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

ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN
 Naziv pravnog lica
 Cazin, Indire Pjanić 28
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
 Djelatnost
 Raiffeisen Bank d.d. BiH
 Naziv banke
 1610350025280085
 Broj računa

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
 INFORMATIČKA AGENCIJA
 POSLOVNA JEDINICA BIHAC
 ISPOSTAVA CAZIN

4263129140009
 Identifikacioni broj za direktne poreze
 263129140009
 Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
 019
 Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
 (BILANS STANJA)
 na dan 31.12.2022. godine**

- u KM -

Redni broj	Polozicija	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	7.063.252	9.815.095
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	7.009.368	6.599.641
1.1.	Zemljište		003	473.203	473.203
1.2.	Gradevinski objekti		004	4.021.523	4.075.691
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.677.249	1.496.783
1.4.	Transportna sredstva		006	782.101	472.227
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	48.272	74.717
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	7.020	7.020
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	48.272
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Gradevinski objekti		011	0	48.272
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	52.874	1.143
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	52.874	1.143
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



Kontrolni broj: 1016599629

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	1.010	1.010
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	3.165.029
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	3.165.029
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	10.273.496	7.471.614
1.	Zalihe (038 do 042)		037	25.987	22.997
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	24.774	22.724
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	1.213	273
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.268.856	1.084.786
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.268.856	1.084.786
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	3.220.129	3.233.372
5.1.	Depoziti kod banaka		050	39.851	79.529
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	3.180.278	3.153.843
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Kontrolni broj: 1016599629

str. 2 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
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	5.551.901	2.821.042
10.	Akontacije poreza na dobit		058	8.221	8.829
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	198.402	300.588
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	17.336.748	17.286.709
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	17.336.748	17.286.709
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	4.041.369	4.041.369
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	4.041.369	4.041.369
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	11.724.509	12.464.941
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	11.715.498	12.464.941
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	9.011	0
6.	Gubitak (119+120)		118	0	749.443
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	749.443
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	15.765.878	15.756.867
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	15.765.878	15.756.867
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	724.776	466.797
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1016599629

str. 3 od 4

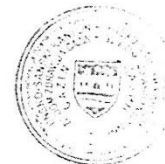
Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	724.776	462.335
3.	Rezervisanja		131	0	4.462
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	846.094	1.063.045
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	128.836	101.825
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	128.336	101.280
1.2.	Ugovorne obaveze		137	500	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	545
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	71.420	278.419
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	645.838	682.801
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.570.870	1.529.842
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	17.336.748	17.286.709
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	17.336.748	17.286.709

Cazin, 15.02.2023.
Mjesto i datum

KULAUZOVIĆ (HASAN) REUFA
Certificirani računovodja
2194/5
Broj licence

Dr. Amir Murić, Spec. Neuropsihijatar
Direktor
M.P.

Kontrolni broj: 1016599629



str. 4 od 4

ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN
 Naziv pravnog lica
Cazin, Indire Pjanić 28
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
 Djelatnost
Raiffeisen Bank d.d. BiH
 Naziv banke
1610350025280085
 Broj računa

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
 INFORMATIČKA AGENCIJA
 POSLOVNA JEDINICA BIHAĆ
 ISPOSTAVA CAZIN

4263129140009
 Identifikacioni broj za direktne poreze
263129140009
 Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
019
 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	8.845.104	7.622.995
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	8.845.104	7.622.995
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	8.845.104	7.622.995
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	514.134	1.208.409
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0



Kontrolni broj: 1116968771

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	23	43
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1116968771

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	155.346	272.573
9.1.	Prihodi od kamata		248	155.346	272.573
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	358.765	935.793
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	9.359.238	8.831.404
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	9.297.104	9.480.135
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	610.888	1.198.676
4.	Troškovi energije i goriva		257	449.935	362.614
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	7.228.582	7.078.316
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	6.297.249	6.247.900
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	896.574	789.297
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	34.759	41.119
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	556.639	465.277
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	556.639	465.277
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	284.089	250.905
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	166.971	124.347
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	52.515	100.712
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	14.659	71.944
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	14.659	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	71.944
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1116968771

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali 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	2.000	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	3
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	2.622	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	2.622	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	33.234	28.765
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	9.349.619	9.580.847
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	9.619	0
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	749.443
I.	Porez na dobit (313+314)		312	608	0
1.	Tekući porez na dobit		313	608	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgodene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1116968771

str. 4 od 5

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	9.011	0
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	749.443
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	9.011	0
N.	Gubitak (320-321)		323	0	749.443
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	9.011	-749.443
	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	9.011	-749.443
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	9.011	-749.443
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Cazin, 15.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1116968771

KULAUZOVIĆ (HASAN) REUFA
Certificirani računovođa

2194/5
Kulauzović Reu
samostalni računovođa
od 21.12.2019.

Dr. Amir Murić, Spec. Neuropsihijatar
M.P.

Direktor

str. 5 od 5



ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN
Naziv pravnog lica
Cazin, Indire Pjanić 28
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost
Raiffeisen Bank d.d. BiH
Naziv banke
1610350025280085
Broj računa

4263129140009
Identifikacioni broj za direktne poreze
263129140009
Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
019
Šifra opštine

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA BIHAĆ
ISPOSTAVA CAZIN

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	9.011	-749.443
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	556.639	464.885
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	14.659	71.944
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	392
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0



Kontrolni broj: 1712243019

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 prilagodavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-23	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	-155.346	-272.573
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	2.622	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-2.990	5.631
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-184.070	-246.626
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	102.186	-3.153.843
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	-257
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	1.011.539	270.538
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-813.628	3.101.953
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	500	196.239
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	541.099	-311.160
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-926.568	-264.670
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	-57.915	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1712243019

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-984.483	-264.670
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	3.174.243	3.081.436
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0

Kontrolni broj: 1712243019

str. 3 od 4

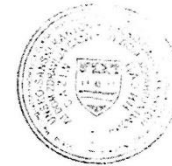


Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	3.174.243	3.081.436
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	2.730.859	2.505.606
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	2.821.042	315.436
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	5.551.901	2.821.042

Cazin, 15.02.2023.
Mjesto i datum

KULAUZOVIĆ (HASAN) REUFA
Certificirani računovoda
2194/5
Broj licence

Dr. Amir Murić, Spec. Neuropsihijatar
M.P. Direktor



Kontrolni broj: 1712243019

str. 4 od 4

ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN
Naziv pravnog lica

Cazin, Indire Pjanić 28
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost

Raiffeisen Bank d.d. BiH
Naziv banke

1610350025280085
Broj računa

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA BIHAĆ
ISPOSTAVA CAZIN

4263129140009
Identifikacioni broj za direktne poreze

263129140009
Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21
Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

019
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

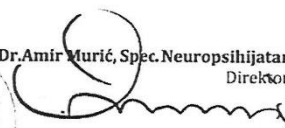
od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Cazin
Mjesto

15.02.2023.
Datum

Kontrolni broj: 18811963565547924


KULAŽOVIĆ (HASAN) REUFA
Certificirani računovoda
2194/5
Broj licence
062/835-297
Kontakt


Dr. Amir Murić, Spec. Neuropsihijatar
Direktor



str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA							Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MINJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital		Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)				
		Vlasnički udjeli	Dionička premija									
		Ostali vlasnički kapital										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	4.041.369	0	0	0	0	0	12.464.941	16.506.310			
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0			
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS B	903	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	4.041.369	0	0	0	0	0	12.464.941	16.506.310			
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	-749.443	-749.443			
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	-749.443	-749.443			
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0			
9. Sisanje 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 pokrivenje 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	4.041.369	0	0	0	0	0	11.715.498	15.756.867			
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 B	915	0	0	0	0	0	0	0	0			
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	4.041.369	0	0	0	0	0	11.715.498	15.756.867			
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	9.011	9.011			
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	9.011	9.011			
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0			
21. Sisanje 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 pokrivenje 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	4.041.369	0	0	0	0	0	11.724.509	15.765.878			

Kontrolni broj: 18811963565547924

str. 2 od 2



ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN

ul. Indire Pjanić 28, 77220 Cazin; tel: 037 515 400; fax: 037 539 027
e-mail: info@dzcazin.ba; web: www.dzcazin.ba

Broj: 576/23

Datum: 01.08.2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Zdravstvene ustanove Doma zdravlja Cazin, u svim značajnim aspektima usklađene s 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 adekvatno su 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.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati 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.

Identifikacioni broj: 4263129140009, porezni broj: 11140674, Rješenje o upisu subjekta u sudski registar
11/22/2000. Kantonalni sud Bihać, Broj: tko-1410250025280085, Raiffeisen banka d.d. BiH, Filijala Cazin

- Postupli 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 Zdravstvene ustanove Doma zdravlja Cazin i koje je pokrenula Zdravstvena ustanova Doma zdravlja Cazin, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Zdravstvenoj ustanovi Doma zdravlja Cazin 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.

Dostaviti:

1. Naslovu
2. a/a

DIREKTOR
Dr. Amir Murić, spec.neuropsihijatar

