



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA GRAČANICA

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-2994-7/23



Sarajevo, kolovoz 2024.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	13
5.1	Izrada i donošenje financijskog plana	13
5.2	Izveščivanje	14
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
6.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	16
6.1.2	Rashodi.....	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	16
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	16
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	17
6.1.2.1.4	Amortizacija	20
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.3	Finacijski rezultat.....	20
6.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	21
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	23
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	24
6.2.2.1	Zalihe.....	24
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	24
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	25
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	25
6.2.3	Kapital.....	25
6.2.4	Obveze.....	26
6.2.4.1	Dugoročne obveze	26
6.2.4.2	Kratkoročne obveze	26
6.2.5	Popis imovine i obveza	27
6.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	27
6.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	28
7.	JAVNE NABAVE	28
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	32
V.	PRIVICI	33
1.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	33
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	33



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvešće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Račun dobiti i gubitka – Izvešće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvešće o gotovinskim tijekovima – Izvešće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2023. godine, Izvešće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2023. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja. U kontekstu naše revizije financijskih izvješća kao cjeline i pri formiranju mišljenja, utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

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

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

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



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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Doma zdravlja;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Dom zdravlja prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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



2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica za 2023. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2023. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1. Nije izvršen cjelovit popis imovine i obveza, jer njime nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi, finansijska imovina, stalna sredstva u pripremi i sve zalihe, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Izvješće o izvršenom popisu Upravni odbor usvojio je nakon sačinjavanja finansijskih izvješća za 2023. godinu. To nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je 18 zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po temelju Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (točka 4. Izvješća);**
- **Gradsko vijeće nije pravovremeno imenovalo člana Upravnog odbora iz reda predstavnika Ministarstva Tuzlanskog Kantona, što je za posljedicu imalo da Upravni odbor u razdoblju od 31. 1. 2023. do 27. 4. 2023. godine nije djelovao i obavljao poslove u punom sazivu sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu (točka 4. Izvješća);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da se evidentiraju podaci o početku i završetku rada, ali bez podataka o vremenu prekida i korištenju pauze u tijeku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (točka 6.1.2.1.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, direktor je odgovoran osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.



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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Doma zdravlja, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja, sukladno odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Izvršiti popunjavanje sistematiziranog broja izvršitelja u jedinici za unutarnju reviziju kako bi se uspostavila funkcija unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti plan integriteta sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije za razdoblje 2021. – 2024. godine i Akcijskom planu, i osigurati da Tim za borbu protiv korupcije obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije i Rješenjem o imenovanju.	4.
5.	Utvrđiti plan rada i razvoja Doma zdravlja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu, a financijski plan pravovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe sukladno njegovim ciljevima revidirati i usuglasiti.	5.1
6.	Potrebno je da Upravni odbor podnosi Izvješće o poslovanju i Izvješće o radu osnivaču, resornom ministarstvu i drugim institucijama, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.	5.2
7.	Potrebno je da direktor sačinjava i Upravnom odboru podnosi tromjesečna pismena izvješća o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.	5.2
8.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji Godišnja financijska izvješća sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, prije njegovog podnošenja nadležnim organima i institucijama.	6.
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	6.1.2.1.3
10.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti sukladno kolektivnim ugovorima.	6.1.2.1.3
11.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
12.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1

13.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i ostalih medicinskih sredstava vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i točnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata, sukladno odredbama Konceptualnog okvira za financijsko izvješćivanje.	6.2.2.1
14.	Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, u cilju realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.	6.2.2.2
15.	Donositi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima sukladno odredbama Statuta.	6.2.3
16.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, te izvješće o popisu razmatrati u zakonskom roku, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.	Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
18.	Pravovremeno pokretati postupke javnih nabava kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva, a ocjenjivanje ponuda vršiti sukladno odredbama tenderske dokumentacije.	7.



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za financijsko izvješćivanje;
 - Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
 - Financijski plan Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica za 2023. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o financijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite Tuzlanskog kantona;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obvezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Odlukom Predsjedništva Skupštine Općine Gračanica od 21. 10. 1992. godine osnovana je Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Gračanica. Osnivač Doma zdravlja je Općina Gračanica.

Dom zdravlja registriran je za obavljanje djelatnosti na primarnoj razini (djelatnost obiteljske medicine, djelatnost zdravstvene zaštite djece, djelatnost polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko-epidemiološka zaštita, hitna medicinska pomoć, zaštita reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvena zaštita kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalna i mentalna rehabilitacija u zajednici, specifična zdravstvena zaštita radnika kao dio medicine rada ako je ugovorena sa poslodavcem, zubnozdravstvena zaštita, laboratorijska i radiološka dijagnostika primarne razine, apotekarska djelatnost, praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika, prevencija liječenje i rehabilitacija bolesti i povreda, otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti, specifična preventivna zdravstvena zaštita mladih, naročito u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama na svom području, imunizacija protiv zaraznih bolesti, liječenje i rehabilitacija u kući i palijativna njega), na obavljanje specijalističko-konzultativne zdravstvene zaštite sekundarne razine (interna medicina, neurologija, psihijatrija, dermatovenerologija, pedijatrija, pneumoftizilogija, fizikalna medicina i rehabilitacija, medicina rada, hirurgija, ginekologija i akušerstvo, otorinolaringologija, oftalmologija, ortopedija, urologija, maksiofacijalna hirurgija i stomatologija) i vanbolničke dijagnostičke djelatnosti (transfuziologija, radio dijagnostika, ultrazvučna dijagnostika, laboratorijska djelatnost – hematološki, biokemijski i mikrobiološki laboratorij).

Pored centralnog objekta u Gračanici, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u još deset ambulanti (Donja Orahovica, Gornja Orahovica, Miričina, Lukavica, Stjepan Polje, Malešići, Soko, Vranovići, Džakule i Dobrovci)

Unutarnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o radu, kojim je sistematizirano 296 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine popunjeno je 220 (od čega je 176 zaposlenika medicinske struke i 44 nemedicinske struke).

Sjedište Doma zdravlja je u Gračanici, Ulica Mehmeda Ahmedbegovića broj 50.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Doma zdravlja za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, s prekidima u razdoblju od studeni 2023. do srpnja 2024. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dano je ukupno 18 preporuka.



Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dano je sedam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvješća o financijskoj reviziji, jedna je djelomično implementirana, a za tri preporuke nisu poduzete aktivnosti. Implementacijom većeg broja preporuka danih u Pismu menadžmentu, rukovodstvo Doma zdravlja pokazalo je spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Doma zdravlja je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava.

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

Temeljni opći akt Doma zdravlja je Statut. Upravni odbor usvojio je Statut 2013. godine, kao i njegove izmjene u kolovozu 2016. i travnju 2022. godine. Suglasnost na Statut i Izmjene statuta dalo je Gradsko vijeće 2013., 2017. i 2022. godine. Statutom je utvrđen: naziv i sjedište osnivača i Doma zdravlja, djelatnost, statusne promjene, upravljanje i rukovođenje, međusobna prava i obveze Doma zdravlja i osnivača, odnos prema korisnicima usluga i javnost rada, i druga pitanja značajna za rad i poslovanje.

Pravilnikom o radu uređena su prava, obveze i odgovornosti zaposlenika, organizacija rada, zaključivanje ugovora o radu, stručno obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, unutarnja organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta, opis radnih mjesta, radno vrijeme, odmori i odsustva, plaće i ostale naknade, zaštita prava radnika i druga pitanja od značaja za radnika i poslodavca.

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola usvojio određene unutarnje akte. Uvidom u njih utvrdili smo da Pravilnik o računovodstvenim politikama koji datira iz 2011. godine nije usuglašen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, za dio poslovnih procesa nisu bili doneseni unutarnji akti kojima bi se definirala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljivu razinu. Postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon obavljene prethodne revizije za 2023. godinu, doneseni su sljedeći unutarnji akti: Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona i Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja sredstava reprezentacije. Međutim, još uvijek nisu doneseni sljedeći unutarnji akti: pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, pravilnik o korištenju službenih vozila i normativ utroška goriva.



Dom zdravlja je tijekom 2023. godine izvršio prijem 25 zaposlenika na temelju javnog natječaja, od čega se 20 odnosi na medicinski kadar. Istovremeno, za 20 zaposlenika je prestao radni odnos, od čega je njih devet dalo otkaz, četiri su ispunila uvjet za starosnu mirovinu, sa četiri je sporazumno raskinut ugovor o radu, za dva zaposlenika je radni odnos prestao smrću, dok je za jednoga prestao zbog isteka ugovora o radu na određeno vrijeme. Revizijom nismo utvrdili nepravilnosti prilikom postupka prijema zaposlenika u radni odnos putem javnog natječaja u Domu zdravlja. Od 25 zaposlenika, njih sedam je prethodno bilo zaposleno u Domu zdravlja na određeno vrijeme bez natječajne procedure.

Osim upošljavanja putem javnog natječaja vršeno je i upošljavanje po Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu, koju je donijela Vlada Tuzlanskog kantona u travnju 2019. godine. Donesene su i tri izmjene i dopune Uredbe. Ovom Uredbom definiran je postupak prijema u radni odnos i u javnim ustanovama. Uredbom je omogućen prijem u radni odnos bez postupka javnog natječaja u sljedećim slučajevima: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uvjete u pogledu stručne spreme i radnog iskustva, ukoliko radnik ispunjava navedene uvjete, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu, b) prijem u radni odnos najduže do 6 mjeseci, jednokratno u tijeku kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima upošljavanja javnih službi za upošljavanje, koji se provode sukladno Zakonu o posredovanju u upošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, d) prijem u radni odnos u javnim zdravstvenim ustanovama na temelju natječaja za izbor kandidata za specijalizaciju sukladno posebnim propisima, e) prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 12 mjeseci ukupno za konkretno radno mjesto za vrijeme proglašenog stanja prirodne ili druge nesreće ili epidemije zarazne bolesti u Kantonu, kao i za vrijeme izvanrednog stanja u FBiH proglašenog od strane nadležnih institucija.

Dom zdravlja je 18 zaposlenika primio u radni odnos na određeno vrijeme temeljem Uredbe, od čega je 16 zaposlenika medicinski kadar. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su zaposlenici primljeni po temelju članka 5. stav b) Uredbe - prijem u radni odnos najduže do 6 mjeseci, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu ostavljena mogućnost upošljavanja bez provedene procedure obveznog javnog natječaja, to nije sukladno Zakonu o radu kojim je regulirano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obveznog javnog natječaja u cilju osiguranja transparentnosti.**

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

Nije uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatirane nalaze u ovom Izvješću.

Preporuke:

- *uskладiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati ključni procesi poslovanja u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola;*
- *prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obveznog javnog oglašavanja, sukladno odredbama Zakona o radu.*

Tijela Doma zdravlja

Tijela Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Člankom 33. Statuta utvrđeno je da Domom zdravlja upravlja Upravni odbor koji čine tri člana predstavnici iz reda osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i županijskog ministarstva zdravstva.



Rješenjem Općinskog vijeća od 27. 12. 2018. godine imenovani su članovi Upravnog odbora (Muhibija Memić – predsjednik i predstavnik osnivača, Jasmin Hadžić – član iz reda stručnih radnika ustanove, Ezameta Hadžić – članica iz reda županijskog ministarstva zdravstva) na mandatno razdoblje od četiri godine. Rješenjem predsjedavajućeg Gradskog Vijeća od 31. 1. 2023. godine imenovan je Upravni odbor na mandatno razdoblje od četiri godine. Imenovani su Muhibija Memić za predsjednika (predstavnik iz reda osnivača) i Mirela Osmić za članicu (iz reda stručnih radnika). Treći član Upravnog odbora iz reda županijskog ministarstva zdravstva nije imenovan ovim rješenjem. Upravni odbor nije djelovao u punom sastavu od 31. 1. 2023. do 27. 4. 2023. godine, kada je Rješenjem Gradskog vijeća imenovan Almadin Duraković za člana Upravnog odbora iz reda predstavnika Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona, do isteka mandata ostalim članovima. **Na temelju navedenog konstatiramo da je Dom zdravlja funkcionirao bez Upravnog odbora u razdoblju od 28. 12. 2022. do 31. 1. 2023. godine. Osim toga, Upravni odbor nije djelovao i obavljao poslove u punom sazivu od 31. 1. 2023. do 27. 4. 2023. godine, što nije sukladno članku 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 33. Statuta.** Tijekom 2023. godine Upravni odbor održao je 11 sjednica.

Statutom je definirano da ravnatelj rukovodi Domom zdravlja, zastupa i predstavlja Dom zdravlja trećim osobama i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje Upravno vijeće, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika. Nakon provedene natječajne procedure i dostavljene suglasnosti gradonačelnika Grada Gračanica, Upravni odbor je 29. 3. 2022. godine imenovao Jasmina Hodžića za direktora Doma zdravlja na mandatno razdoblje od četiri godine, počev od 1. 4. 2022. godine.

Unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Dom zdravlja je obavezan provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno člancima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Definirano je da se unutarnji nadzor provodi na temelju općeg akta na način utvrđen Godišnjim planom i programom provođenja unutrašnjeg nadzora. Čankom 57. Statuta definirano je da se Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i zdravstvenih suradnika Doma zdravlja.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kao i Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. godinu, koji je dostavljen pravovremeno Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona. Akcijskim planom unutrašnjeg nadzora, koji je sastavni dio Plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. godinu, predviđeno je između ostalog, praćenje kvalitete i opsega pruženih usluga; provjera propisanih uvjeta za obavljanje zdravstvene djelatnosti u pogledu kadrova, opreme i prostora; periodični pregledi medicinske dokumentacije; praćenje programa za tuberkulozu; evaluacija propisivačke prakse i apliciranje lijekova; praćenje poštovanja i provođenja usvojenih važećih procedura i politika; praćenje elektivnih indikatora i prevencije u timovima obiteljske medicine.

Revizijom smo utvrdili da je Dom zdravlja obavljao nadzor nad stručnim radom po organizacijskim jedinicama. Sačinjena Izvješća o obavljenom stručnom nadzoru dostavljena su direktoru. Sukladno Pravilniku o unutarnjem nadzoru, direktor je izvijestio Upravni odbor o unutarnjem nadzoru u okviru godišnjeg Izvješća o radu Doma zdravlja za 2023, koje je Upravni odbor usvojio 29. 2. 2024. godine.

Sigurnosni standardi

Sukladno članku 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti zdravstvena ustanova je dužna uspostaviti sustav sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedino nadležno tijelo u oblasti poboljšanja kvalitete i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definirane i objavljene standarde sigurnosti i kvalitete u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i stjecanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine sukladno Zakonu o sustavu poboljšanja kvalitete, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.²

² „Sl. novine FBiH“, br. 59/05, 52/11 i 6/17



Rješenjem AKAZ-a od 8. 4. 2024. godine Domu zdravlja dodijeljena je integralna certifikacija sa 100% ispunjenih certifikacijskih Standarda za domove zdravlja na rok od dvije godine. Dio rješenja je izvješće ovlaštenog ocjenjivača vanjske provjere kvalitete sa opsegom pregledanih kriterija, naznakama glavnih parametara za donošenje pozitivne ocjene, primjedbe i upute integralne certifikacije, te način korištenja certifikacije, akreditacije i znaka Agencije.

Unutarnja revizija

Zakonom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava proračuna FBiH, kantona, gradova, općina i izvanproračunskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, županije ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom financira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod). Također, Dom zdravlja ispunjava dva od pet kriterija propisanih za uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju, koji su definirani člankom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁴ (financijski plan veći od 10.000.000 KM, broj zaposlenih veći od 200).

Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Doma zdravlja od 5. 5. 2023. godine sistematizirana su tri radna mjesta (rukovoditelj i dva unutarnja revizora). Centralna harmonizacijska jedinica pri Federalnom ministarstvu financija dala je mišljenje na organizacijsku i funkcionalnu neovisnost Jedinice za unutarnju reviziju u veljači 2023. godine. Direktor je 27. 10. 2023. godine donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji Doma zdravlja. Od 21. 9. 2023. godine popunjeno je radno mjesto unutarnjeg revizora na temelju prijema u stalni radni odnos. Nije popunjeno radno mjesto rukovoditelja i jednog unutarnjeg revizora. S obzirom na to da je jedinica uspostavljena tek krajem 2023. godine, nisu doneseni trogodišnji, niti godišnji plan rada unutarnje revizije za 2023. godine, što je temelj za provođenje pojedinačne unutarnje revizije. Također, nije prezentirano da su sačinjeni Strateški plan 2024. – 2025. godine i Godišnji plan unutarnje revizije za 2024. godinu.

S obzirom na to da su Zakonom o unutarnjoj reviziji u FBiH utvrđene odgovornosti rukovoditelja i unutarnjeg revizora, unutarnja revizija uspostavljena na način da je zaposlen samo jedan unutarnji revizor od tri sistematizirana izvršitelja, osim što nije sukladna Zakonu, nedovoljna je da bi njena funkcija bila operativna u potpunosti i dala puni doprinos boljem i efikasnijem poslovanju.

Preporuka:

- **izvršiti popunjavanje sistematiziranog broja izvršitelja u jedinici za unutarnju reviziju kako bi se uspostavila funkcija unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada Tuzlanskog kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije u Tuzlanskom kantonu za razdoblje 2021. – 2024. godine i Akcijski plan za provedbu Strategije protiv korupcije 2021. – 2024. godine. Akcijskim planom utvrđeni su zadaci svih institucija u Kantonu, uključujući i javne ustanove. Propisano je da je u svim institucijama koje postupaju u oblasti borbe protiv korupcije neophodno donijeti plan integriteta, te odrediti osobu koja će interno u okviru institucije koordinirati u oblasti antikorupcijskih aktivnosti, odnosno potrebno je da se imenuju koordinatori antikorupcijskih aktivnosti.

Dom zdravlja nije donio plan integriteta koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorile pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Donesen je Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije u 2018. godini, kojim su uređena pravila, uvjeti, ovlaštenja i odgovornosti u prevenciji i borbi protiv korupcije u obavljanju funkcija, radnih obveza, poslova i pružanju usluga sukladno zakonskim i podzakonskim aktima BiH. Sukladno odredbama navedenog Pravilnika, direktor je imenovao Tim za borbu protiv korupcije (4. 5. 2018. godine) čiji je zadatak bio: razmatranje prijave korupcije i provođenje njihove provjere; informiranje zaposlenika o potrebi vođenja postupka zbog povreda radne obveze i podnošenja kaznene prijave; iniciranje provođenja kampanje u borbi protiv korupcije, odobravanje teksta upitnika za ispitivanje percepcije i iskustva korisnika u oblasti korupcije; uspostavljanje indikatora za mjerenje i evaluaciju zadataka koji proizlaze iz ovog pravilnika; sačinjavanje izvješća o realizaciji zadataka, podnesenim prijavama korupcije i rezultatima ispitivanja; informiranje nadležnih institucija i javnosti o provedenim aktivnostima u oblasti borbe protiv korupcije i podnošenje izvješća direktoru o stanju korupcije i provedbenim aktivnostima. Nije prezentirano da je Tim za borbu protiv korupcije obavljao aktivnosti utvrđene Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije i Rješenjem o imenovanju.

Preporuka:

- **donijeti plan integriteta sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije za razdoblje 2021. – 2024. godine i Akcijskom planu, i osigurati da Tim za borbu protiv korupcije obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije i Rješenjem o imenovanju.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

5.1 Izrada i donošenje financijskog plana

Upravni odbor je 26. 12. 2022. godine, sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 40. Statuta, usvojio Financijski plan za 2023. godinu.

Financijskim planom za 2023. godinu planirani su ujednačeni prihodi i rashodi u iznosu od 10.179.000 KM. Financijski plan donesen je na temelju kretanja prihoda i rashoda u ranijim godinama, kao i predviđanja prihoda i rashoda u 2023. godini. U strukturi planiranih prihoda najveći udio odnosi se na prihode od Zavoda (9.700.000 KM), dok se u strukturi planiranih rashoda najveći udio odnosi na plaće, naknade i ostale troškove zaposlenih (8.411.000 KM).

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2023. godinu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 40. Statuta.

Osim toga, nije donesena unutarnja procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja, i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća).

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

u KM

R.br.	Pozicija	Plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	10.179.000	11.333.718	9.487.046	111,4
II	Rashodi	10.179.000	10.452.337	9.375.688	102,7
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	881.381	111.358	0

Obavljenom revizijom konstatirano je više ostvarenje prihoda u ukupnom iznosu od 1.154.718 KM, u odnosu na planirane, prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno povećanje rashoda u financijskom izvješću u iznosu od 273.337 KM. Najznačajnije više ostvarenje planiranih prihoda vezano je za prihode od Zavoda u iznosu od 1.036.673 KM.



Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na troškove plaća u iznosu od 182.106 KM. Povećanje rashoda plaća nastalo je kao posljedica prijema novih zaposlenika i uvećanja neto satnice, što je obrazloženo u točki 6.1.2.1.3 Izvješća.

Iako su konstatirana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u tijeku 2023. godine nisu vršene izmjene i dopune Financijskog plana prihoda i rashoda za 2023. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda sukladno realizaciji i očekivanjima. Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja i godišnji program rada za 2023. sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 40. Statuta Doma zdravlja.

Preporuka:

- *utvrditi plan rada i razvoja Doma zdravlja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu, a financijski plan pravovremeno razmatrati, te ga u slučaju potrebe sukladno njegovim ciljevima revidirati i usuglasiti.*

5.2 Izvješćivanje

Upravni odbor ima obvezu sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 40. Statuta podnositi osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja. **Do okončanja revizije Upravni odbor nije sačinio i podnio osnivaču godišnje izvješće o poslovanju Doma zdravlja.**

Direktor je 26. 2. 2024. godine sačinio Izvješće o radu Doma zdravlja za 2023. godinu, a Upravni odbor ga je usvojio Odlukom od 29. 2. 2024. godine zajedno s godišnjim obračunom. **Međutim, nije prezentirano da je Upravni odbor Izvješće o radu Doma zdravlja za 2023. godinu dostavio osnivaču, Zavodu, Zavodu za javno zdravstvo i resornom ministarstvu, sukladno članku 40. Statuta.**

Prema članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, direktor ima obvezu podnošenja pismenog izvješća o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno Upravnom odboru. **Obavljenom revizijom konstatirano je da direktor nije sačinjavao i podnosio Upravnom odboru pismena izvješća o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno, sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.**

Preporuke:

- *potrebno je da Upravni odbor podnosi Izvješće o poslovanju i Izvješće o radu osnivaču, resornom ministarstvu i drugim institucijama, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu;*
- *potrebno je da direktor sačinjava i Upravnom odboru podnosi tromjesečna pismena izvješća o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.*

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Godišnja financijska izvješća za 2023. Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor usvojio je Godišnja financijska izvješća (godišnji obračun) za 2023. godinu 29. 2. 2024. godine. **S obzirom na to da su Godišnja financijska izvješća dostavljena nadležnim organima i institucijama 23. 2. 2024., konstatiramo da su dostavljena prije nego što ih je razmatrao i usvojio Upravni odbor.**

Preporuka:

- *potrebno je da Upravni odbor usvoji Godišnja financijska izvješća sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, prije njegovog podnošenja nadležnim organima i institucijama.*



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

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim financijskim izvješćima iskazani su prihodi u iznosu od 11.333.718 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	11.333.718	9.487.046
Prohodi iz ugovora s kupcima	11.121.510	285.527
Prihodi od pruženih usluga	11.121.510	285.527
Ostali prihodi i dobici	212.208	9.201.519

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 11.121.510 KM, a u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Njihova struktura je sljedeća: prihodi od Zavoda (10.736.673 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (384.837 KM).

Prihodi od Zavoda najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom.⁵

Ugovorima o međusobnim odnosima u pružanju usluga zdravstvene zaštite od 7. 2. 2023. godine (ugovor o pružanju zdravstvene zaštite iz ostalih djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite; ugovor o pružanju zdravstvene zaštite iz obiteljske medicine; ugovor o pružanju zdravstvene zaštite iz djelatnosti izvanbolničke specijalističko konzultativne zdravstvene zaštite), utvrđena su prava i obveze Doma zdravlja i Zavoda u svezi provođenja Programa zdravstvene zaštite stanovništva Grada Gračanica za 2023. godinu. Na ugovore je suglasnost dalo Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona 2. 2. 2023. godine. Utvrđene zdravstvene usluge u primarnoj zdravstvenoj zaštiti pružaju ambulante obiteljske medicine za osigurane osobe kupca usluga. Ugovorima je utvrđen način financiranja i druga međusobna prava i obveze. Vrijednost ovih ugovora iznosi 9.676.727 KM.

Izmjenama ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite od 7. 2. 2023. godine (odmah poslije zaključenja) – Aneks I, te od 3. 7. 2023. godine - Aneks II, utvrđeno je da ukupna sredstva za 2023. godinu, za pružanje usluga i organiziranje zdravstvene zaštite iznose 10.570.550 KM. Pored navedenih ugovora Dom zdravlja i Zavod zaključili su 15. 3. 2023. godine Okvirni sporazum o pružanju usluge mamografije i Okvirni sporazum o pružanju usluga papa testa. Sporazumima su regulirana prava i obveze ugovornih strana u vezi efikasnog i pravovremenog pružanja usluga mamografije i papa testa osiguranim osobama na teret sredstava Zavoda. Cijena usluge mamografije je 25 KM, a papa testa 19 KM. Iskazani prihod odnosi se na prihod za 12 mjeseci 2023. godine.

Sukladno odredbama ugovora Dom zdravlja dostavlja izvješća o vrstama i namjeni pruženih zdravstvenih usluga i ostvarenih prihoda po izvorima. Zavod ima pravo nadzora i kontrole po osnovu poštivanja ugovornih obveza (članak 24. ugovora) u smislu pružanja zdravstvene zaštite i provedbe prava iz zdravstvenog osiguranja sukladno važećim Pravilnikom o načinu provođenja nadzora i kontrole ugovornih ustanova Zavoda. Tijekom 2023. godine nije vršena kontrola ugovornih obveza od Zavoda.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga najvećim dijelom ostvareni su po osnovu usluga medicinske dijagnostike, pregleda radnika, usluge laboratorija, usluge službe hitne medicinske pomoći, usluge higijensko-epidemiološke službe i usluge liječnika specijaliste. Prema Pravilniku o uvjetima i načinu formiranja cijena usluga, koji je Upravni odbora usvojio 8. 12. 2020. godine, formirane su cijene usluga Doma zdravlja. Za formiranje cijena i utvrđivanje uvjeta, nadležan je direktor.

⁵ Prihodi po osnovu zaključenog ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite sa Zavodom su u 2022. godini evidentirani i iskazani u okviru ostalih prihoda i dobitaka.

Cjenikom zdravstvenih usluga koji je donio direktor obuhvaćene su usluge po službama, usluge prijevoza sanitetskim vozilom i usluga osiguranja skupova. Za sve ostale usluge primjenjivan je Federalni cjenik zdravstvenih usluga. Uvidom u uzorak ispostavljenih faktura o izvršenim uslugama utvrdili smo da cijena pojedinačnih usluga odgovara cijenama definiranim Cjenikom usluga.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 212.208 KM. Najvećim dijelom odnose se na: prihod vezan za prijenos s odgođenih prihoda sukladno odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državne pomoći (52.478 KM), prihodi iz namjenskih izvora financiranja (136.706 KM) i prihodi od najma (10.489 KM).

Prihodi iz namjenskih izvora financiranja (136.707 KM) odnose se na prihode od Zavoda (71.385 KM) za refundaciju bolovanja preko 42 dana i prihode od Ministarstva za rad i socijalnu politiku Tuzlanskog kantona (65.320 KM) za refundaciju porodičinog bolovanja.

Prihodi od najma ostvareni su po temelju iznajmljivanja prostora Javnoj zdravstvenoj ustanovi Gradska apoteka Gračanica (9.304 KM), po temelju smještaja bankomata NLB Banke d.d. Sarajevo (900 KM) i po temelju postavljanja automata za automatsko posluživanje kave i toplih napitaka (285 KM). Ugovori o zakupu poslovnog prostora zaključeni su 1. 10. 2023. godine na godinu dana sa JZU Gradska apoteka Gračanica i NLB banka d.d. Sarajevo. Prije toga primjenjivali su se ugovori zaključeni 30. 9. 2022. godine.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim financijskim izvješćima iskazani su rashodi u iznosu od 10.452.337 KM, što je za 1.076.649 KM više u odnosu na rashode iz 2022. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na troškove plaća i ostalih osobnih primanja (detaljnije obrazloženo u točki 6.1.2.1.3 Izvješća). Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
RASHODI	10.452.337	9.375.688
Poslovni rashodi	10.448.113	9.370.774
Troškovi sirovina i materijala	465.997	464.170
Troškovi energije i goriva	220.147	236.367
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	9.014.945	7.907.034
Amortizacija	383.042	366.682
Troškovi primljenih usluga	243.581	295.913
Ostali poslovni rashodi i troškovi	120.401	100.608
Ostali rashodi i gubici	4.224	4.914

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 10.448.113 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.077.339 KM.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 465.997 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošen sanitetski i medicinski materijal (122.540 KM), utrošen laboratorijski materijal (121.904 KM) i utrošeni lijekovi (113.835 KM).

Nabava sanitetskog i medicinskog materijala, laboratorijskog materijala i lijekova vrši se na temelju zaključenih ugovora sa dobavljačima nakon provedenih postupaka javnih nabava.

Trošak sanitetskog i medicinskog materijala, laboratorijskog materijala i lijekova se evidentira u trenutku njihovog izdavanja iz ekonomata – magacina (358.279 KM), a ne na temelju njihovog stvarnog utroška (detaljnije u točki 6.2.2.1 Izvješća).

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 220.147 KM, a najvećim dijelom se odnose na: utrošeni plin i paru (94.801 KM), utrošeno dizel gorivo (54.040 KM) i utrošenu električnu energiju (51.182 KM).

Nabava dizel goriva se vrši na temelju ugovora sa dobavljačem „HIFA-OIL“ d.o.o. Tešanj, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave. O nabavi goriva detaljnije je obrazloženo u točki 7. Izvješća.

Dom zdravlja raspolaže sa 15 službenih vozila od čega je osam sanitetskih vozila, čija upotreba u toku 2023. godine nije bila regulirana unutarnjim aktom (preporuka dana u okviru točke 4. Izvješća). Dom zdravlja ima uspostavljenu mjesečnu evidenciju ostvarene kilometraže i potrošnje goriva za koju je zadužen glavni vozač.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno ugovorima.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 9.014.945 KM, što je za 1.107.911 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje troškova plaća najvećim dijelom nastalo je kao posljedica prijema novih zaposlenika i kao posljedica primjene Aneksa Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona od 30. 12. 2022. godine, kojim je neto satnica uvećana na 2,75 KM, i primjene Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona⁶ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu⁷ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) koji su stupili na snagu 1. 7. 2023. godine. Strukturu ovih troškova čine:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.014.945	7.907.034
Bruto plaće zaposlenih	7.868.916	6.812.100
Ostale naknade zaposlenih	1.025.870	992.190
Troškovi ost. angažiranih fizičkih lica, uključujući članove odbora	120.159	102.744

Obračun plaća i naknada zaposlenih uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu. Sukladno odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljene rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće (dodataka na plaću). Osnovna plaća predstavlja umnožak neto satnice utvrđene kolektivnim ugovorom, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi koje radnik obavlja. Aneksom kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona od 30. 12. 2022. godine i kolektivnim ugovorima koji su doneseni u 2023. godine utvrđena je najniža satnica u iznosu od 2,75 KM koja se primjenjivala tijekom cijele 2023. godine (prethodno je iznosila 2,51 KM). Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

⁶ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 19/23

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 13/23



Pravilnikom o radu definirano je da plaću direktora utvrđuje Upravni odbor. Plaća direktora utvrđuje se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona⁸ kojim se utvrđuju i plaće direktora ustanova koje se pretežno financiraju iz županijskog vanproračunskog fonda. Prema Zakonu, utvrđena plaća ne može prelaziti iznos neto plaće koja je utvrđena ministru (koeficijent za ministre iznosi 6,75), a pod neto plaćom podrazumijeva se plaća dobivena umnoškom koeficijenta sa utvrđenom osnovicom i dodatnim eventualnim dodacima na plaću bez minulog rada. Odlukom Upravnog odbora od 2. 3. 2016. godine utvrđena je plaća direktora sukladno propisima (3.064 KM).

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 3.840 KM, najniža 585 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.728 KM.

Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu definirano je da puno radno vrijeme radnika traje 40 sati tjedno i da je raspoređeno na pet dana u tjednu, u pravilu od ponedjeljka do petka. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu ili poslove koji zahtijevaju drugačiji raspored dnevnog, odnosno tjednog i mjesečnog radnog vremena poslodavac može odrediti drugačiji dnevni, tjedni i mjesečni raspored radnog vremena sukladno Zakonu o radu, kantonalnom propisu kojim je uređen početak, završetak i raspored radnog vremena zdravstvenih ustanova koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove, a u smislu članka 181. stavak (8) Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ovim propisima utvrđeno je da zaposlenici imaju pravo na odmor u toku radnog vremena u trajanju od 30 minuta, odnosno 45 minuta za zaposlenike koji rade u turnusu, te da se vrijeme odmora ne uračunava u radno vrijeme. Odlukom o radnom vremenu od 9. 1. 2023. godine utvrđeno je radno vrijeme u Domu zdravlja u trajanju od 40 sati tjedno od 7:00 do 15:30 sati, izuzev službi koje rade u smjenama. Istom odlukom je definirano da se rad Službe obiteljske medicine i zdravstvene njege, Službe za zdravstvenu zaštitu zuba i usta i Službe za zdravstvenu zaštitu predškolske djece može organizirati u dvije smjene i to: prva smjena od 7:00 do 15:30 sati i druga smjena od 10:30 do 19:00 sati. Radno vrijeme za zaposlenike koji rade u Službi hitne medicinske pomoći može se organizirati kao rad u turnusu ili rad u tri smjene, a sve sukladno organizacijskim mogućnostima, odnosno potrebama ustanove. Radno vrijeme za sve konzultativno-specijalističke ambulante utvrđeno je u jednom smjeni i to u periodu od 7:00 do 15:30 sati. Konstatiramo da je radno vrijeme Doma zdravlja uređeno sukladno odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilniku o radu.

Odredbama Zakona o radu definirano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnom vremenu, sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu⁹ evidencija mora sadržavati sljedeće podatke: ime i prezime, datum, početak i završetak rada, vrijeme i sate zastoja i prekida rada, ukupno dnevno radno vrijeme, vrijeme terenskog rada, vrijeme neprisustva na poslu (odmor, neradni dani i praznici, spriječenost zbog privremene nesposobnosti za rad, plaćeno i neplaćeno odsustvo itd.). Također, poslodavac je dužan voditi i posebne podatke o radnom vremenu od kojih ovisi ostvarivanje pojedinih prava iz radnog odnosa (noćni rad, smjenski rad, rad u dane blagdana i sl.).

Uvidom u evidencije o radnom vremenu za ožujak, lipanj, rujanj i prosinac 2023. godine koje se vode u Domu zdravlja konstatirali smo da one nisu potpune. Naime, one sadrže podatke o početku rada i završetku rada, korištenju godišnjeg odmora ili blagdana i slično,.

Uvidom u evidencije o radnom vremenu za ožujak, lipanj, rujanj i prosinac 2023. godine koje se vode u Domu zdravlja konstatirali smo da one nisu potpune. Naime, sadrže podatke o početku rada i završetku rada, korištenju godišnjeg odmora ili blagdana i slično, ali ne i podatke o vremenu prekida rada. Također, korištenje pauze se ne evidentira.

Uvažavajući navedeno, ne možemo potvrditi vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, odnosno da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu sukladna Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.

⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17 i 27/12

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Preporuka:

- **evidencije o radnom vremenu voditi sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.**

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.025.870 KM i njihovu strukturu najvećim djelom čine: naknade za topli obrok (571.549 KM), regres za godišnji odmor (137.885 KM), naknade troškova prevoza na posao i sa posla (114.038 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenicima (83.240 KM), otpremnine (56.447 KM) i pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti (49.869 KM).

Naknada za topli obrok obračunava se i isplaćuje u dnevnom iznosu 1,0 % od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Regres za godišnji odmor obračunat je i isplaćen u visinu od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH ukupnom iznosu od 137.885 KM.

Naknade troškova prevoza na posao i sa posla isplaćene su u ukupnom iznosu od 114.038 KM zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od posla najmanje dva kilometra, a u prilog čemu su zaposlenici dostavili CIPS obrasce i zahtjeve za naknadu troškova prevoza. Naknada se obračunava u visini cijene mjesečne karte prevoznika, na osnovu dostavljenih ponuda prevoznika koji vrše prevoz na određenim lokacijama.

Jubilarne i druge nagrade zaposlenicima iskazane u iznosu od 83.240 KM odnose se na isplate novčanih poklona zaposlenicima po osnovu vjerskih blagdana i obilježavanja Novogodišnjih praznika. Kolektivnim ugovorima definirano je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, sukladno Pravilniku o radu i raspoloživim sredstvima. Ovo pravo na isti način je propisano i prethodnim kolektivnim ugovorom koji je bio u primjeni za dio 2023. godine. Pravilnikom o radu utvrđeno je da direktor može, samoinicijativno ili na obrazložen prijedlog šefa organizacijske jedinice nagraditi ili stimulirati do 20% plaće zaposlenika povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada.

Prema prezentiranim podacima, zaposlenicima Doma zdravlja je tijekom godine, zaključno sa 31. 12. 2023. godine vršena isplata stimulacija po osnovu doprinosa u redovnom radu u visini od 5% do 20% na osnovnu plaću zaposlenika, što ukupno iznosi neto 29.367 KM (bruto 43.203 KM), pri čemu su pojedini zaposlenici kontinuirano dobivali stimulaciju. Isplate su vršene na temelju mjesečnih odluka direktora o isplati stimulacije, koje sadrže spisak radnika kojima se isplaćuje stimulacija i procentualni iznos stimulacije za svakog zaposlenika. **Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu nije predviđeno isplaćivanje stimulativnog dijela plaće po temelju doprinosa u redovnom poslu. Nije prezentirana dokumentacija koja bi služila kao temelj za obračun i isplatu ovih stimulacija. Ovo pravo nije utvrđeno Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu, zbog čega smatramo neosnovanim isplate stimulativnog dijela plaća po temelju doprinosa u redovnom poslu.**

Preporuka:

- **obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti sukladno kolektivnim ugovorima.**

Troškovi ostalih angažiranih osoba, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od neto 120.159 KM, a imaju sljedeću strukturu: troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu i dopunskom radu u iznosu od neto 84.243 KM i troškovi naknada članovima upravnog odbora u iznosu od neto 13.589 KM.

Naknade po osnovu ugovora o djelu i dopunskom radu iskazane su u iznosu od 84.243 KM. Dom zdravlja je u tijeku 2023. godine zaključio 20 ugovora o djelu i četiri ugovora o dopunskom radu. Dva ugovora o djelu su zaključena za nepopunjena sistematizirana radna mjesta (specijalista neuropsihijatrije i specijalista oftalmolog), dok se preostali ugovori odnose na obavljanje poslova pregleda, utvrđivanja vremena i uzroka smrti osoba umrlih izvan zdravstvene ustanove na području grada Gračanica, poslove tekućeg održavanja i servisiranja klima uređaja.



Ugovori o dopunskom radu su zaključeni sa izvršiocima na period od godinu dana za obavljanje poslova specijaliste otorinolaringologije, specijaliste oftalmologije i specijaliste neuropsihijatrije. Izvršiocu su obavezni ugovorene poslove obavljati u prostoru Doma zdravlja dva puta tjedno, u trajanju od šest sati dnevno, te za obavljene poslove ostvaruju mjesečnu naknadu u neto iznosu od 1.600 KM.

Tijekom 2023. godine, Dom zdravlja je zaključio dva ugovora o djelu za poslove pružanja zdravstvenih usluga, odnosno poslove koji se obavljaju u okviru sistematiziranih radnih mjesta. Skrećemo pažnju na to da se za obavljanje poslova koji su sistematizirani i spadaju u redovnu djelatnost izvršitelji angažiraju sukladno Zakonu o radu.

Naknade članovima upravnog odbora iskazane su u neto iznosu od 13.589 KM, a njihov obračun i isplata tijekom 2023. godine vršili su se sukladno Odluci o visini plaće i naknade imenovanim dužnosnicima u reguliranim tijelima Grada Gračanica od 30. 8. 2019. godine koju je donijelo Gradsko vijeće. Odlukom je utvrđeno da mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 35%, a članu Upravnog odbora 30% od prosječne neto plaće ostvarene u FBiH za prvih šest mjeseci prethodne godine. Neto naknada u 2023. godini za predsjednika Upravnog odbora je iznosila 380 KM, a za članove 325 KM. Tijekom 2023. godine, Upravni odbor je održao 11 sjednica.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 383.042 KM, od čega se na amortizaciju stalnih sredstava nabavljenih iz vlastitih izvora odnosi 330.564 KM, a amortizacija na donirana sredstva 52.478 KM.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 243.581 KM, a najznačajniji su troškovi ostalih usluga (145.036 KM) i troškovi usluga održavanja (63.796 KM).

Troškovi ostalih usluga iskazani su u iznosu od 145.036 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (46.787 KM), troškovi zdravstvenih usluga (33.348 KM) i troškovi zbrinjavanja opasnog otpada (23.178 KM).

Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih se najvećim dijelom odnose na usluge obuke iz obiteljske medicine – PAT koja se vrši na temelju zaključenog ugovora sa JZNU Dom zdravlja „dr. Mustafa Šehović“ Tuzla i obavljanje specijalizantskog staža specijalizanata koji je reguliran zaključenim ugovorima sa JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla.

Nabava zdravstvenih usluga vrši se na temelju zaključenih ugovora sa JZNU Dom zdravlja „dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za usluge citološke analize na papa test i usluge izrade sanitarnih knjižica i JZU Univerzitetski klinički centar Tuzla za pružanje usluga iz specijalističko-konzultativne djelatnosti (usluge specijaliste neuropsihijatra), koji su zaključeni nakon provedenog postupka javne nabave.

Nabava usluga zbrinjavanja opasnog otpada vrši se na temelju zaključenog ugovora sa KEMEKO-BH d.o.o. Lukavac, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabave.

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 63.796 KM i najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja softvera i hardvera, servisiranja opreme i usluge vodoinstalaterskih radova i keramičkih radova, koji su nastali na osnovu provedenih javnih nabavki za ove usluge i zaključenih ugovora.

Uvidom u revizorski uzorak ovih troškova konstatirali smo da su oni nastali i da su evidentirani na temelju faktura ispostavljenih sukladno ugovorima.

6.1.3 Financijski rezultat

Dom zdravlja je u 2023. godini iskazao pozitivan financijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 881.381 KM.

Do okončanja revizije nije prezentirana odluka Upravnog odbora o rasporedu poslovnog rezultata (preporuka za navedeno dana je u okviru točke 6.2.3 Izvješća).



6.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilance iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	3.534.424	3.556.653
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.307.943	3.298.040
Nematerijalna imovina	207.883	240.015
Financijska imovina	18.598	18.598

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2011. godine utvrđeno je da se materijalna stalna sredstva početno vrednuju po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja mjerenje se vrši metodom nabavne vrijednosti. Također, mjerenje nematerijalnih stalnih sredstva prilikom i nakon početnog priznavanja vrši se metodom nabavne vrijednosti.

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.307.943 KM. Struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme prikazani su u tabeli:

u KM								
	Opis	Zemljište	Zgrade	Postrojenje i oprema	Alati, pogonski i uredski materijal	Transportna sredstva	Mat. sr u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Nabavna vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	44.312	7.586.531	3.187.390	438.966	981.102	13.069	12.251.369
	- izravna poveć. u 2023.	0	0	137.532	12.675	210.600	0	360.807
	- prijenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0
	-otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(132.165)	0	(132.165)
	na 31. 12. 2023.	44.312	7.586.531	3.324.922	451.641	1.059.537	13.069	12.480.011
2	Akumulirana amortizacija							
	na 1. 1. 2023.	0	4.665.449	3.095.028	414.603	778.243	0	8.953.323
	- amortizacija za 2023.	0	147.354	140.017	7.876	55.664	0	350.911
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	(132.165)	0	(132.165)
	na 31. 12. 2023.	0	4.812.803	3.235.045	422.479	701.742	0	9.172.069
3	Neto knjigovod. vrijednost							
	na 1. 1. 2023.	44.312	2.921.082	92.362	24.363	202.859	13.069	3.298.047
	na 31. 12. 2023.	44.312	2.773.728	89.877	29.162	357.793	13.069	3.307.943

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (članak 16) propisana je da su poslovne knjige su jednoobrazne evidencije o stanju i promjenama na imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima pravnih osoba, da se vode za poslovnu godinu i predstavljaju temelj za izradu financijskih izvješća. Člankom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da se pomoćne knjige u pravilu vode posebno, a u pomoćnoj knjizi u kojoj se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. **Dom zdravlja nije uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava, što nije sukladno člancima 16. i 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Zemljište je iskazano u iznosu od 44.312 KM, a prema prezentiranim informacijama odnosi se na zemljište ispod i u krugu centralnog objekta Doma zdravlja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.773.728 KM. Ova ulaganja vezana su za centralni objekt na lokalitetu u Gračanici, koja su evidentirana analitički kao 22 zasebne stavke. Smanjenje građevinskih objekta izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (147.354 KM).



Osim pružanja usluga u centralnom objektu, Dom zdravlja pruža usluge u deset područnih ambulanti u mjesnim zajednicama: Doborovci, Stjepan polje, Džakule, Miričina, Vranovići, Gornja Orahovica, Malešići, Lukavica, Donja Orahovica i Soko, s kojima ima zaključene ugovore o najmu.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 89.877 KM, a čine ih: medicinska oprema, kotlovi za grijanje, računari, štampači, klima uređaji. Tijekom revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 137.532 KM, od čega se najveći dio odnosi na nabavu medicinske opreme (123.888 KM). Najznačajnija nabava opreme odnosi se na nabavu po ugovoru sa „Medical“ d.o.o. Mostar (EKG set 111.437 KM). Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (140.017 KM).

Alati, pogonski i uredski materijal iskazani su u iznosu od 29.162 KM, a čine ih: medicinski namještaj, uredski namještaj, univerzalni i ostali alati. Tijekom godine uvećana je vrijednost alata, pogonskog i uredskog materijala za 12.675 KM, a najznačajnija povećanja odnose se na nabavu ladičara za datoteku (6.727 KM). Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i uredskog materijala odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 357.793 KM, a čine ih jedno specijalno vozilo – hladnjača, osam specijalnih vozila – sanitet i šest putničkih vozila. Povećanje transportnih sredstava izvršeno je za iznos nabave vozila u iznosu od 210.600 KM, dok je smanjenje izvršeno za iznos obračunate amortizacije (55.664 KM) i iznos otpisanih transportnih sredstava od 132.165 KM.

Nabavljeno je sanitetsko vozilo iz vlastitih sredstava. Ugovor o javnoj nabavi zaključen je 23. 8. 2023. godine sa dobavljačem „Derby trade“ d.o.o. Brčko u iznosu od 210.600 KM. Postupak javne nabave detaljnije je obrazložen u okviru točke 7. Izvješća.

Tri vozila nabavne i otpisane vrijednosti 132.165 KM su isknjižena iz Glavne knjige. Otpis, odnosno isknjižavanje vozila je izvršeno u 2023. godini (jedno vozilo je prodano u 2023. godini, a ostala dva vozila u ranijim godinama, međutim evidentiranje njihove prodaje u prethodnim godinama nije pratilo isknjižavanje iz Glavne knjige). Vozila su prodana putem javne licitacije. Poslije zaključenih ugovora o prodaji kupcu je ispostavljena faktura. Na temelju odluke direktora o prodaji vozila Citroen od 2. 2. 2023. godine proveden je postupak prodaje, a postignuta cijena iznosila je 6.022 KM. Na isti način prodana su druga dva vozila 2015. i 2019. godine.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 13.069 KM, a odnose se na ulaganje u prethodnom razdoblju u zgradu, koju je trebalo renovirati. Tijekom revidirane godine nije bilo dodatnih ulaganja, niti je bilo aktivnosti na pokretanju investicije.

Dom zdravlja nije uspostavio pomoćnu knjigu stalnih sredstava u kojoj se vodi evidencija o stalnim sredstvima, koja se iskazuje u količinama i novčanim iznosima. To nije sukladno člancima 16. i 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 383.042 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, za svako sredstvo pojedinačno tijekom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva otpisuju se (amortiziraju) na temelju procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritjecanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava.



Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (člancima 27. do 29.) utvrđena je obveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštene osobe – procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku ili poslovnu vrijednost pravnih osoba imovine, obveza i kapitala, a na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka sukladno pravilima struke.

Također, MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine definirano je da na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Ova obveza definirana je i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja, koji je bio na snazi tijekom revidirane godine.

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.515.826 KM. **Dom zdravlja na datum bilance, kao ni prethodnih godina, nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvenim politikama, može se razlikovati od iskazane.**

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Prema prezentiranim Zemljišnoknjižnim izvadcima¹⁰ objekat – zgrada uprave vodi se na parceli 4361/3 kao državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja na Dom zdravlja 1/1. Zgrada Nova na parceli 4362/3 u zemljišnim knjigama vodi se kao državna svojina sa upisanim pravom korištenja 1/1. Dom zdravlja također ima upisano vlasništvo 1/2 na spajanje između stare i nove zgrade, vešeraj, kotlovnicu i ljekarnu. U posjedovnom listu broj 397 KO Gračanica vodi se udio ½ na Domu zdravlja i Opće bolnice „Dr. Mustafa Beganović“ za dvorište na parceli Lipa, kotlovnica, upravna zgrada, stara bolnica, hitna pomoć i nova bolnica.

Hipoteke i založno pravo

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da nad nekretninama i pokretnim stvarima nisu upisane hipoteke i založna prava u korist trećih osoba.

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 207.883 KM, a čine ih: ambulatni informacijski sustav (361.530 KM), laboratorijski informacijski sustav (46.800 KM), knjigovodstvena aplikacija Panteon nabavne vrijednosti (6.938 KM) i aplikacija za plaće Infeon (5.401 KM).

Tijekom revidirane godine nije bilo povećanja nabavne vrijednosti ove imovine. Smanjenje je izvršeno za obračunanu amortizaciju (32.131 KM).

¹⁰ Zemljišnoknjižni uloži 7541, 1036, 6584, 4866 i 4867 od 22.11.2023., godine

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu od 47.521 KM. Čine ih: lijekovi, laboratorijski materijal, potrošni medicinski materijal i sl. (43.243 KM) i HTZ oprema (4.278 KM). Dom zdravlja vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja uređena je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe u skladištu vode se po nabavnim cijenama. Cijena koštanja zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Najmanje na dan svake bilance stanja vrši se procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha. Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno.

Prilikom nabave lijekova i ostalih medicinskih sredstava zadužuje se ekonomat (magacin), koji na temelju zahtjeva i trebovanja pojedinih odjeljenja izdaje lijekove i drugi materijal. Lijekovi i ostala medicinska sredstva se knjigovodstveno evidentiraju kao rashod kada ih ekonomat dostavi odjeljenjima, što znači da se u Glavnoj knjizi Doma zdravlja (i materijalnom knjigovodstvu) u trenutku izdavanja zaliha iz ekonomata na odjeljenja cjelokupan iznos knjigovodstveno evidentira na teret rashoda (utrošak zaliha), iako navedeni lijekovi i ostala medicinska sredstva stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni. **Ovakav način evidentiranja zaliha lijekova i ostalih medicinskih sredstava nije sukladan zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, te za posljedicu može imati podcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvješćima za 2023. godinu.** Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje rashodi se priznaju u bilanci uspjeha kad dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, te se priznavanje rashoda odvija istovremeno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. **Efekte na finansijska izvješća nismo u mogućnosti procijeniti.**

Dom zdravlja nije vršio procjenu vrijednosti zaliha sukladno zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe i Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i ostalih medicinskih sredstava vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i točnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, sukladno odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.**

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 72.008 KM. Čine ih potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge (69.453 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (2.635 KM).

Potraživanja od kupaca potvrđena su putem konfirmacija salda sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u iznosu od 53.419 KM, što je 77% od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca. Najveća potraživanja odnose se na „Mlinoles“ (16.183 KM, potvrđen IOS), Mješovita srednja škola (11.700 KM, potvrđen IOS), Grad Gračanica (9.516 KM, osporen dio od 2.758 KM iz ranijeg razdoblja) i ZZOIR (5.704 KM, osporen dio od 1.344 KM iz ranijeg razdoblja).

Uvidom u dokumentaciju i dostavljenu analitiku kupaca konstatirali smo da u strukturi iskazanih potraživanja od kupaca ima najmanje 33.246 KM potraživanja koja su iz ranijeg razdoblja, odnosno starija su od godinu dana. **Dom zdravlja nije izvršio ispravku ovih potraživanja na teret rashoda razdoblja, kao ni procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana u iznosu od 33.246 KM, sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. To za posljedicu ima podcijenjene rashode u iznosu od 33.246 KM, što je imalo utjecaja i na finansijski rezultat.**



Preporuka:

- *ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Financijski instrumenti, u cilju realnog iskazivanja imovine i financijskog rezultata.*

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	3.020.967	2.370.364
Transakcijski računi – domaća valuta	3.019.756	2.369.531
Blagajna – domaća valuta	57	733
Ostala novčana sredstva	1.154	100

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

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutarnji platni promet kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun) i jedan račun u NLB banci d.d. Sarajevo. Stanje novca na transakcijskim računima potvrđeno je izvodima banaka.

Blagajna (domaća valuta) odnosi se na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu¹¹ i člankom 8. Uredbe o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.¹²

Pravilnik o blagajničkom poslovanju donesen je 2011. godine. Odlukom direktora o visini blagajničkog maksimuma od 8. 8. 2022. godine visina blagajničkog maksimuma ne može biti veća od 1.000 KM.

Ostala novčana sredstva odnose se na namjenski račun za biznis karticu (1.054 KM) i plemeniti metali (100 KM).

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 644.692 KM. U okviru ovih potraživanja i razgraničenja najveći dio odnosi se na potraživanja od Zavoda u iznosu od 551.595 KM prema zaključenim ugovorima za 2023. godinu. Iskazana potraživanja odnose se na tranšu za prosinac i potvrđena su izvodom otvorenih stavki. Na ovoj poziciji iskazana su i potraživanja od Centra za socijalni rad za porodiljino bolovanje (64.720 KM), kao i potraživanje za refundaciju naknada plaća i drugih prava zaposlenih za vrijeme bolovanja preko 42 dana (25.564 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	6.927.554	6.046.167
Vlasnički kapital	4.099.960	4.099.960
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih razdoblja	2.162.226	2.050.862
Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih razdoblja	-216.013	-216.013
Višak prihoda iz tekućeg razdoblja	881.381	111.358

¹¹ „Sl. novine FBiH”, br. 48/15, 79/15 i 4/21

¹² „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15



Vlasnički kapital u financijskim izvješćima iskazan je u iznosu od 4.099.960 KM, kako je uneseno i u sudski registar, a kao osnivač subjekta upisan je Grad Gračanica.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih razdoblja na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 2.162.226 KM. Nije donesena odluka o rasporedu akumuliranog neraspoređenog viška prihoda.

Akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih razdoblja iskazan je u iznosu od 216.013 KM i odnosi se na nepokriveni višak rashoda nad prihodima ostvaren u prethodnim periodima.

Višak prihoda tekućeg razdoblja iskazan u iznosu od 881.381 KM odnosi se na ostvareni rezultat tekuće godine. Do okončanja revizije nije donesena odluka o rasporedu dobiti.

Člankom 83. Statuta definirano je da u slučaju kada Dom zdravlja ostvari višak prihoda nad rashodima isti će se koristiti za ulaganje u razvoj djelatnosti po odluci Upravnog odbora, a konkretna raspodjela viška prihoda nad rashodima vrši se odlukom Upravnog odbora prilikom usvajanja Izvješća o poslovanju Doma zdravlja. Kao što je navedeno u okviru točke 5.2 Izvješća, do okončanja revizije Upravni odbor nije sačinio i podnio osnivaču godišnje Izvješće o poslovanju Doma zdravlja. Istim člankom Statuta definirano je da u slučaju da se ostvari poslovni gubitak on se podmiruje po odluci Upravnog odbora iz sredstava predviđenih za financiranje Doma zdravlja stečenih po svim osnovama sukladno Zakonu. **Konstatiramo da do okončanja revizije nije prezentirana odluka Upravnog odbora o rasporedu poslovnog rezultata za 2023. godinu, kao ni o pokrivanju viška rashoda iz prethodnih razdoblja. To nije sukladno odredbama Statuta.**

Preporuka:

- **donositi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima i pokrivanju viška rashoda nad prihodima sukladno odredbama Statuta.**

6.2.4 Obveze

6.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 292.758 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi (292.758 KM) odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju sukladno MRS-u 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Tijekom 2023. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u iznosu od 70.000 KM, koje se odnosi na sufinanciranje nabave sanitetskog vozila za potrebe Službe za medicinsku pomoć. Ugovorom o sufinanciranju nabave sanitetskog vozila sa Gradom Gračanica utvrđeno je odobravanje financijskih sredstava iz Proračuna Grada od čega je 50.000 KM osigurano iz namjenskih sredstava civilne zaštite.

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 52.478 KM koji se odnosi na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu.

6.2.4.2 Kratkoročne obveze

U financijskim izvješćima na datum bilance iskazane su kratkoročne obveze u iznosu od 99.380 KM. Najvećim dijelom odnose se na financijske obveze po amortiziranom trošku (95.607 KM).

Financijske obveze po amortiziranom trošku

Financijske obveze po amortiziranom trošku najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima. Najznačajnije obaveze se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova, grijanja i komunalnih usluga. Od ukupnog iznosa obveza prema dobavljačima (95.387 KM), Dom zdravlja je usuglasio stanje obveza u iznosu od 42.249 KM, što predstavlja 44% ukupnih obveza prema dobavljačima.

Dom zdravlja ne vodi ročnu strukturu obveza, zbog čega nije moguće utvrditi da li na datum bilance ima obveza starijih od 12 mjeseci. Nisu utvrđena odstupanja u odnosu na rokove plaćanja definirane ugovorima.

6.2.5 Popis imovine i obveza

Direktor Doma zdravlja je 11. 12. 2023. godine donio Odluku o vršenju popisa imovine i obveza i formiranju povjerenstava za popis. Za obavljanje popisa imenovana su tri povjerenstva (Povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava u centralnom objektu i područnim ambulantama; Povjerenstvo za popis materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara; Povjerenstvo za popis blagajne, novčanih sredstava, vrijednosnih papira, potraživanja i obveza). Provođenje popisa regulirano je Pravilnikom o popisu imovine i obveza, koji je donesen 26. 12. 2023. godine.

Konačno izvješće o popisu sačinjeno je u veljači 2024. godine u kojem su objedinjeni pojedinačni zapisnici formiranih povjerenstava. U izvješću o popisu nije navedeno da li knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju ili su utvrđene razlike, odnosno, samo su konstatirana stanja utvrđena popisom. **Odlukom predsjedavajućeg Upravnog odbora od 29. 4. 2024. godine usvojeno je Izvješće o popisu za 2023. godinu. To nije sukladno članku 22. stavak (5) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je propisano da se Izvješće o obavljenom popisu dostavlja na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine.** Nije prezentirano kada je Upravni odbor dobio Izvješće o popisu.

U okviru izvješća konstatirano je da je Povjerenstvo za popis materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara izvršilo popis ekonomata, te zbog isteka roka valjanosti za korištenje i zbog prestanka korištenja i nabave novih aparata, predložilo robu za otpis u vrijednosti od 2.233 KM. Otpis nije evidentiran u Glavnoj knjizi Doma zdravlja zaključno s 31. 12. 2023. godine, imajući u vidu da je Upravni odbor usvojio rezultate popisa tek 29. 4. 2024. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da nije izvršen cjelovit popis imovine i obveza, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi (292.758 KM), financijska imovina (18.598 KM) i stalna sredstva u pripremi (13.069 KM). Osim toga, kod popisa zaliha lijekova i ostalih medicinskih sredstava nisu utvrđene razlike u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju, iako se izlaz zaliha s magacina priznaje u cijelosti kao trošak u momentu izdavanja s magacina, a ne u momentu stvarne potrošnje po organizacijskim jedinicama (detaljnije obrazloženo u okviru točke 6.2.2.1 Izvješća).

Nije izvršen cjelovit popis imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi, financijska imovina, stalna sredstva u pripremi i sve zalihe. Samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Izvješće o popisu Upravni odbor nije usvojio u zakonskom roku. Navedeno nije sukladno člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obveza, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, te izvješće o popisu razmatrati u zakonskom roku, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o gotovinskom tijekovima, iskazano je neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 650.603 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog razdoblja odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilanci stanja. Izvješće o gotovinskom tijeku sačinjeno je prema Pravilniku o sadržaju i formi financijskih izvješća za gospodarska društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvjeshće o promjenama na kapitalu sačinjeno je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi obrasca izvješća o promjenama na kapitalu. U Izvjeshću o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilancom stanja i Bilancom uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finacijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o finacijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješće o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finacijskog izvješćivanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finacijska izvješća i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finacijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih osoba. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 4. propisano je da su pravne osobe dužne da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finacijskim izvješćima vrše sukladno ovom zakonu, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finacijskog izvješćivanja.

U Bilješkama uz finacijska izvješća dani su statistički podaci po određenim bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu dane informacije i dodatna pojašnjena pojedinih značajnih bilančnih pozicija korisnicima finacijskih izvješća (npr. stalna sredstva). Prihodi i rashodi prikazani su u formi tabelarnog prikaza s informacijama o udjelima u ukupnoj strukturi, kao i povećanju/smanjenju u odnosu na 2022. godinu. Pored navedenog, u Bilješkama se navodi da Dom zdravlja primjenjuje MSFI za MSP (Međunarodne standarde finacijskog izvješćivanja za mala i srednja poduzeća), iako revizijom nije utvrđeno da se primjenjuju. Na potpisanoj izjavi o primijenjenom standardu finacijskog izvješćivanja navedeno je da je Dom zdravlja pri sačinjavanju finacijskih izvješća koristio MRS/MSFI (velike pravne osobe).¹³

Bilješke uz finacijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finacijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finacijskog izvješćivanja, kao i članka 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***Bilješke uz finacijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finacijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finacijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

7. JAVNE NABAVE

Upravni odbor Doma zdravlja je na prijedlog direktora donio Plan javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) 26. 12. 2022. godine, a predviđene su ukupne nabave procijenjene vrijednosti 2.315.595 KM.¹⁴ Tijekom 2023. godine izvršeno je šest izmjena i dopuna Plana javnih nabava,¹⁵ nakon čega je procijenjena vrijednost nabava iznosila 2.396.330 KM za 102 postupka.

¹³ Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finacijskog izvješćivanja

¹⁴ Svi iznosu su navedeni bez PDV-a

¹⁵ Izmjene i dopune od 27. 3. 2023., 12. 4. 2023., 27. 6. 2023., 7. 9. 2023., 31. 10. 2023. i 30. 11. 2023. godine



Planom je predviđeno 12 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 1.860.553 KM, 64 izravna sporazuma (236.259 KM), 15 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (218.970 KM) i 11 postupaka iz Aneksa II (80.548 KM). Izmjene i dopune Plana javnih nabava odnosile su se na planiranje novih nabava, izmjene procijenjene vrijednosti već planiranih nabava, te sukladno tome i vrste postupaka. Izvorni Plan javnih nabavki, kao i sve izmjene i dopune, objavljene su na portalu javnih nabavki.

Pregled planiranih, realiziranih i uzorkovanih postupaka javnih nabava dan je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabave		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Izravni sporazum	64	236.259	118	148.869	10	41.642
Konkurentski zahtjev	15	218.970	7	85.936	3	55.886
Otvoreni postupak	12	1.860.553	8	672.460	5	564.868
Aneks II	11	80.548	5	31.957	3	21.774
Ukupno	102	2.396.330	138	939.222	21	684.170

Uvidom u izvješće o provedenim postupcima utvrđeno je da je provedeno ukupno 138 postupaka u ukupnoj vrijednosti 939.222 KM, od čega osam nabava putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti 672.460 KM, 118 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 148.869 KM, sedam konkurentskih zahtjeva ukupne vrijednosti 85.936 KM i pet postupaka iz Aneksa II ukupne vrijednosti 31.957 KM.

Prema navedenom Dom zdravlja je planirao 102 postupka, a proveo 138, pri čemu se razlika najvećim dijelom odnosi na realizaciju izravnih sporazuma gdje je za primjer planom predviđen jedan postupak procijenjene vrijednosti 6.000 KM, ali je realiziran kroz tri ili četiri postupka do navedene vrijednosti. Pored toga, Dom zdravlja planirao je rekonstrukciju stare zgrade Doma zdravlja u vrijednosti od 1.000.000 KM, putem otvorenog postupka. Međutim, prema pismenoj izjavi ovlaštene osobe do realizacije ove nabave nije došlo jer Dom zdravlja nije bio u mogućnosti da pronađe adekvatan prostor za premještaj timova obiteljske medicine i specijalističko-konzultativnih službi.

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 684.170 KM (73% realiziranih javnih nabava) i to: pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 564.868 KM (nabava sanitetskog vozila - 180.000 KM; nabava medicinskog potrošnog materijala - 134.337 KM; nabava lijekova - 104.357 KM; nabava ultrazvuka - 95.246 KM; nabava goriva - 50.930 KM), tri konkurentska zahtjeva ukupne vrijednosti 55.886 KM (nabava sredstava za održavanje higijene - 19.346 KM; skupljanje, obrada i zbrinjavanje opasnog medicinskog otpada - 19.340 KM; nabava peleta - 17.200 KM), deset izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 41.642 KM (revizija financijskih izvješća - 6.000 KM; kompjuterska podrška i održavanje - 6.000 KM; sitni potrošni materijal - 5.000 KM; nabava reagenasa za aparat Thrombotimer - 4.877 KM; postavljanje podnih obloga - 4.500 KM; redovno servisiranje i održavanje vozila - 4.000 KM; antivirusni program - 4.051 KM; ultrazvučni aparat za fizikalnu terapiju 2.970 KM; nabava autoguma - 2.594 KM; vodoinstalaterski radovi - 1.650 KM) i tri postupka po Aneksu II ukupne vrijednosti 21.774 KM (usluge specijaliste citologa za papa test - 15.548 KM; usluge stručnog usavršavanja - 5.428 KM i hotelske i ugostiteljske usluge - 798 KM).

Na temelju izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatirano je sljedeće:

Otvoreni postupak **nabave sanitetskog vozila** za Službu hitne medicinske pomoći pokrenut je odlukom direktora 17. 4. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 180.000 KM. Tendersku dokumentaciju sa portala javnih nabava preuzelo je 20 dobavljača.

Nakon isteka roka za dostavu ponuda povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave izvršilo je javno otvaranje ponuda te Zapisnikom o otvaranju ponuda konstatiralo da su pravovremeno pristigle tri ponude (Derby Trade d.o.o. Brčko 180.000 KM; Marketauto d.o.o. Laktaši 180.000 KM; MRM export-import d.o.o. Ljubuški 175.000 KM). Zapisnik o otvaranju ponuda prosljeđen je svim ponuđačima.



Povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave izvršilo je pregled i ocjenu ponuda, te konstatiralo da dvije pristigle ponude ispunjavaju uvjete iz tenderske dokumentacije, te je zakazala provođenje e-aukcije 31. 5. 2023. godine u 10:00 sati. Povjerenstvo je konstatiralo da su ponude Derby Trade d.o.o. Brčko i Marketauto d.o.o. Laktaši prihvatljive, a ponuda ponuđača MRM export-import d.o.o. Ljubuški nije sukladna članku 68. stavak (4) točka i) Zakona o javnim nabavama, te je odbačena kao ponuda koja ne ispunjava zahtjeve iz tenderske dokumentacije. Prema Izvješću o tijeku i završetku e-aukcije utvrđena je rang lista prihvatljivih ponuda: Marketauto d.o.o. Laktaši, sa cijenom ponude od 127.000 KM i Derby trade d.o.o. Brčko, sa cijenom ponude od 128.820 KM.

Nakon završetka e-aukcije povjerenstvo je po osnovu Izvješća o tijeku i završetku e-aukcije ponudu ponuđača "Marketauto" d.o.o. Laktaši ocijenilo najpovoljnijom, te je dalo preporuku direktoru da se prihvati i donese odluka o izboru ovog ponuđača. Direktor je 2. 6. 2023. godine donio Odluku o dodjeli ugovora kako je predložilo povjerenstvo.

Ponuđač Derby Trade d.o.o. Brčko dostavio je žalbu na odluku o dodjeli Ugovora, predmet koje je ponuda odabranog dobavljača (nije dostavljena potpisana i ovjerena izjava o garantnom roku i garanciji za otklanjanje nedostataka i kvarova u garantnom roku, iako je dostavljanje iste zahtijevano tenderskom dokumentacijom; nepostojanje prospektne dokumentacije za medicinsku opremu koja je zahtjevna tenderskom dokumentacijom; dostavljen uz ponudu izvod iz sudskog registra iz kojeg se vidi da je registriran za obavljanje djelatnosti trgovinom vozilima, ali ne i trgovinom medicinskom opremom). Rješenjem Ureda za žalbe od 13. 7. 2023. godine usvojena je žalba i poništena je odluka o dodjeli ugovora od 2. 6. 2023. godine, a postupak je vraćen na ponovno ocjenjivanje.

Ponovnom evaluacijom ponuda, povjerenstvo je ponudu izabranog dobavljača ocijenilo kao nepravilnu sukladno članku 2. stav 1 točka l), 3) Zakona o javnim nabavama (nepravilna - koja nije sukladna tenderskoj dokumentaciji), te nije predmet razmatranja u daljnjem postupku. Utvrđeno je da samo jedna ponuda ispunjava formalno pravne i tehničke zahtjeve ugovornog organa te povjerenstvo nije zakazivalo E-aukciju, koja je predviđena u ovom postupku. Ugovor o nabavi i isporuci sanitetskog vozila zaključen je 23. 8. 2023. godine sa dobavljačem Derby Trade d.o.o. Brčko u iznosu 210.600 KM sa PDV-om. Nabavljeno je sanitetsko vozilo koje odgovara traženim minimalnim tehničkim karakteristikama i posjeduje traženu opremu.

Ocjeni ponuda nije se pristupilo s dužnom pažnjom, jer Dom zdravlja nije izvršio ocjenu ponuda sukladno odredbama tenderske dokumentacije, što je za posljedicu imalo podnošenje žalbe.

Nabava goriva putem otvorenog postupka pokrenuta je odlukom direktora 4. 10. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabave je 55.556 KM. Obavještenje o javnoj nabavi od 11. 10. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 dobavljača. Kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda sukladno potkriterijima: cijena 90% i kartično poslovanje 10%. Vezano za istraživanje tržišta, konstatiramo da je ugovorni organ uzastopno pratio kretanje cijena putem internetske aplikacije, kojom su utvrđene najpovoljnije cijene u Gračanici.

S obzirom na to da se predmetna nabava realizira primjenom kriterija, ekonomski najpovoljnija ponuda povjerenstvo je nakon izvršenog vrednovanja prihvatljivih ponuda utvrdilo redoslijed - rang listu prihvatljivih ponuda; SAX d.o.o. Gračanica, sa cijenom od 50.930 KM - 100 bodova; HOLD INA d.o.o. Sarajevo, sa cijenom od 50.930 KM – 99,98 bodova; HS BAUKOP d.o.o. Gračanica, sa cijenom od 51.333 KM - 99,29 bodova; ,HIFA-OIL d.o.o. Tešanj sa cijenom od 55.129 KM - 93,15 bodova. Cijeneći gore navedeno ugovorni organ je donio Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču SAX d.o.o. Gračanica, kao prvoplasiranom na rang listi. Ugovor je zaključen 28. 11. 2023. godine u iznosu od 50.930 KM na period od godinu dana, a stupa na snagu danom obostranog potpisivanja. Napominjemo da se isporuka goriva za prvih 11 mjeseci vršila na temelju ugovora zaključenog prethodne godine. **S tim u vezi, finansijski plan nije usuglašen s planom javnih nabava. Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabava, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabave, sukladno Zakonu o javnim nabavama, odnosi se na razdoblje na koje se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Na ovaj način Dom zdravlja je sklopio ugovor za najveći dio 2024. godine za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenog ugovora.**



Pored navedenih postupaka, izvršen je uvid i u tri provedena postupka iz prethodnog perioda, čija realizacija je bila najvećim dijelom u 2023. godini (nabava medicinskog potrošnog materijala, nabava lijekova i nabava ultrazvuka). **Sva tri postupka planirana su Planom javnih nabava za 2022. godinu. Međutim, evidentno je da se postupci ne pokreću pravovremeno (pokrenuti su u studenom 2022. godine), što za posljedicu ima zaključivanje ugovora koji će se realizirati u sljedećoj fiskalnoj godini, odnosno u 2023., a ne u godini za koju su odobrena financijska sredstva za konkretne nabave.**

Nabava medicinskog potrošnog materijala putem otvorenog postupka pokrenuta je 28. 11. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabave je 150.000 KM. Postupak je pokrenut 28. 11. 2022. godine, a proveden je u 27 lotova. 41 dobavljač je preuzeo tendersku dokumentaciju, a dostavljeno je 14 ponuda. Pristigle su ponude za 25 lotova, dok za dva lota nije bilo ponuda. Povjerenstvo je izvršilo pregled i ocjenu ponuda sukladno Zakonu o javnim nabavama, te je donesena Odluka o izboru najpovoljnijih dobavljača. Ugovori o nabavi zaključeni su u ožujku 2023. godine sa ukupno sedam dobavljača na godinu dana. Za sve lotove u kojima je dostavljeno više prihvatljivih ponuda provedena je e – aukcija.

Nabava lijekova putem otvorenog postupka pokrenuta je odlukom direktora od 14. 11. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabave roba je 110.000 KM. Analizom dokumentacije pristiglih ponuda utvrđeno je da sve ponude ispunjavaju formalno pravne i tehničke zahtjeve ugovornog organa. Provedena je e-aukcija za deset lotova, nakon čega je donesena odluka o izboru najpovoljnijih ponuđača. Nije bilo žalbi pri provođenju postupka javne nabave.

Sukladno pisanoj obavijesti da ponuđač JZU Gradska apoteka Gračanica odustaje od sklapanja ugovora za lotove 3 i 8 Dom zdravlja je ugovor zaključio sa drugorangiranim ponuđačem.

Sa dobavljačem PZU „Apoteke Fehem“ Gračanica zaključen je ugovor 2. 2. 2023. godine za lotove 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10 i 11 sukladno ponudama. S obzirom na to da je poništena odluka o dodjeli ugovora dobavljaču JZU Gradska apoteka Gračanica za Lot 3, ugovor je dodijeljen drugorangiranom dobavljaču 9. 2. 2023. godine.

Nabava ultrazvuka putem otvorenog postupka pokrenuta je odlukom direktora od 29. 11. 2022. godine. Procijenjena vrijednost je 100.000 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 13 dobavljača. Nakon isteka roka za podnošenje ponuda evidentirano je da je u roku pristigla samo jedna ponuda ponuđača i to od Medical d.o.o. Mostar u iznosu od 95.246 KM. Analizom ponude, te primjenom kriterija „najniža cijena“ povjerenstvo za nabavu je zapisnikom utvrdilo da je ponuda prihvatljiva. Ugovor sa ponuđačem je zaključen 9. 2. 2023. godine. Ugovorom je definiran rok isporuke od najviše 50 dana od dana potpisivanja ugovora. Također, definirano je da ukoliko dođe do kašnjenja uslijed više sile (kada ispunjenje obveze nije moguće zbog izvanrednih vanjskih događaja na koje dobavljač ne može utjecati) ugovorni organ neće naplatiti ugovorenu kaznu. Dom zdravlja je 10. 3. 2023. godine zaprimio obavijest dobavljača o mogućem kašnjenju u isporuci ultrazvučnog aparata zbog nepredviđenih situacija i više sile na koju ne može utjecati. Prezentirana je otpremnica od 18. 4. 2023. na temelju koje je preuzeta nabavljena oprema.

Testiranjem realizacije ugovora za provedene postupke iz prethodnog perioda konstatirano je da je realizacija izvršena sukladno odredbama zaključenih ugovora.

Odlukom o provođenju postupka dodjele ugovora iz Aneksa II Zakona o javnim nabavama od 19. 1. 2023. godine pokrenut je postupak **Nabave zdravstvenih usluga - usluge obrade i analize već uzetog cervikalnog brisa za papa test** - usluge citologa za potrebe Doma zdravlja za period od godinu dana. Procijenjena vrijednost javne nabave za period ugovaranja iznosi 10.000 KM. Poziv za dostavu ponuda objavljen na web stranici i proslijeđen na tri adrese ponuđača. Nakon proteka krajnjeg roka navedenog u pozivu za dostavljanje ponuda, povjerenstvo za provođenje postupka javne nabave je konstatiralo da je pravovremeno pristigla samo jedna ponuda. Nakon izvršene analize i ocjene ponude zaključen je ugovor sa Javnom zdravstveno-nastavnom ustanovom Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla.



Uvidom u provedene postupke nabave sredstava za održavanje higijene, skupljanje, obradu i zbrinjavanje opasnog medicinskog otpada i nabavu peleta putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i postupke nabave usluge revizije financijskih izvješća, kompjuterske podrške i održavanje, nabave sitnog potrošnog materijala, nabave reagenasa za aparat Thrombotimer, postavljanje podnih obloga, redovno servisiranje i održavanje vozila, antivirusni program, ultrazvučni aparat za fizikalnu terapiju, nabava autoguma i vodoinstalaterskih radova putem izravnog sporazuma, revizijom je utvrđeno da su provedeni sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja ne pokreće pravovremeno postupke javnih nabava, što za posljedicu ima da se nakon provedenih postupaka javnih nabava zaključuju ugovori za razdoblje za koje Dom zdravlja nije imao odobren financijski plan. Osim toga, kod nabave sanitetskog vozila povjerenstvo nije ocjenjivanju ponuda pristupilo s dužnom pažnjom, jer ponude nije ocijenilo sukladno tenderskoj dokumentaciji, što je za posljedicu imalo izjavlivanje žalbe.

Preporuka:

- *pravovremeno pokretati postupke javnih nabava kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj godini za koju su osigurana sredstva, a ocjenjivanje ponuda vršiti sukladno odredbama tenderske dokumentacije.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu Dom zdravlja je 1. 8. 2024. dostavio komentar, u kojem je naveo da je suglasan i da nema drugih komentara, niti primjedbi na Nacrt.

Reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – voditelj tima, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditelj tima

Perislav Delić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRIVICI

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

JZU DOM ZDRAVLJA Gračanica

Naziv pravnog lica

Gračanica, MEHMEDA AHMEDBEGOVIĆA 50 50

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383002250204079

Broj računa

4209347780007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209347780007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

035

Šifra opštine

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

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	3.534.424	3.556.653
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	3.307.943	3.298.040
1.1.	Zemljište		003	44.312	44.312
1.2.	Građevinski objekti		004	2.773.728	2.921.079
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	119.039	116.721
1.4.	Transportna sredstva		006	357.795	202.859
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007		
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	13.069	13.069
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009		
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	207.883	240.015
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	207.883	240.015
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

1068030816

Kontrolni broj: 1068030816

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		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	18.598	18.598
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	18.598	18.598
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgodena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	3.785.268	2.940.048
1.	Zalihe (038 do 042)		037	47.521	58.236
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	47.521	57.440
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		796
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	72.088	58.622
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	72.088	58.622
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		

Kontrolni broj: 1068030816

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		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	3.020.967	2.370.364
10.	Akontacije poreza na dobit		058		
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	644.692	452.826
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	7.319.692	6.496.701
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	7.319.692	6.496.701
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	4.099.960	4.099.960
1.1.	Dionički kapital		102		
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105	4.099.960	4.099.960
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108		
3.1.	Statutarne rezerve		109		
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	3.043.607	2.162.220
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.162.226	2.050.862
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	881.381	111.358
6.	Gubitak (119+120)		118	216.013	216.013
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	216.013	216.013
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	6.927.554	6.046.167
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	6.927.554	6.046.167
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	292.758	275.236
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		



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		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	292.758	275.236
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133		
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	99.380	175.298
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	95.607	128.460
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	95.387	128.460
1.2.	Ugovorne obaveze		137	220	
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	3.773	46.838
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	392.138	450.534
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	7.319.692	6.496.701
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	7.319.692	6.496.701

Gračanica, 21.02.2024.

Mjesto i datum

ALDOBAŠIĆ (JUSUF) NERMINKO

Certificirani računovođa

CR-6108/5

Broj licence

M.P.

Jasmin Hadžić

Direktor

Kontrolni broj: 1068030816

str. 4 od 4

JZU DOM ZDRAVLJA Gračanica
 Naziv pravnog lica
Gračanica, MEHMEDA AHMEDBEGOVIĆA 50 50
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
 Naziv banke
3383002250204079
 Broj računa

4209347780007
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209347780007
 Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
035
 Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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	11.121.510	285.527
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	11.121.510	285.527
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	11.121.510	285.527
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	212.208	9.201.519
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	6.022	
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	6.022	

1184178136

Kontrolni broj: 1184178136

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		
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		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
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		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		73
7.	Prihodi od dividendi		245		



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.181	8.483
9.1.	Prihodi od kamata		248	51	5.023
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	1.130	3.460
10.	Ostali prihodi i dobici		251	205.005	9.192.963
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	11.333.718	9.487.046
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	10.448.113	9.370.774
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	465.997	464.170
4.	Troškovi energije i goriva		257	220.147	236.367
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	9.014.945	7.907.034
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	7.868.916	6.812.100
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	1.025.870	992.190
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	120.159	102.744
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	383.042	366.682
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	350.911	334.551
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	32.131	32.131
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	243.581	295.913
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	120.401	100.608
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	4.224	4.914
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		



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		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287		
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	1	
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	22	126
9.1.	Rashodi od kamata		305	9	1
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	13	125
10.	Ostali rashodi i gubici		308	4.201	4.788
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	10.452.337	9.375.688
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	881.381	111.358
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311		
I.	Porez na dobit (313+314)		312		
1.	Tekući porez na dobit		313		
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Kontrolni broj: 1184178136

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		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	881.381	111.358
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320		
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	881.381	111.358
N.	Gubitak (320-321)		323		
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobiti ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	881.381	111.358
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	881.381	111.358
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	881.381	111.358
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Gračanica, 21.02.2024.

Mjesto i datum

ALDOBAŠIĆ (JUSUF) NERMINKO

Certificirani računovođa

CR-6108/5

M.P.

Jasmin Hadžić

Direktor

Kontrolni broj: 1184178136

str. 5 od 5

JZU DOM ZDRAVLJA Gračanica
 Naziv pravnog lica
Gračanica, MEHMEDA AHMEDBEGOVIĆA 50 50
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
 Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
 Naziv banke
3383002250204079
 Broj računa

4209347780007
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209347780007
 Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
035
 Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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	881.381	111.358
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	383.042	366.682
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	6.022	
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	350.911	334.551
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	32.131	32.131
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

1766788523

Kontrolni broj: 1766788523

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		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	1	
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-51	
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	22	
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	10.715	3.867
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-13.466	-2.194
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-191.866	-49.790
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-33.073	31.933
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-41.717	43.037
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	220	194.695
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	1.384.272	1.066.270
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-228.642	-209.397
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		



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		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558		
2.25.	Primljene dividende		(+)	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-505.027	-367.478
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-733.669	-576.875
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567		
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577		

Kontrolni broj: 1766788523

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		
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	650.603	489.395
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	2.370.364	1.880.969
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	3.020.967	2.370.364

Gračanica, 21.02.2024.

Mjesto i datum

ALDOBAŠIĆ (JUSUF) NERMINKO

Certificirani računovođa

CR-6108/5

Broj licence

M.P.

Jasmin Hadžić

Direktor



JZU DOM ZDRAVLJA Gračanica

Naziv pravnog lica

Gračanica, MEHMEDA AHMEDBEGOVIĆA 50 50

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383002250204079

Broj računa

4209347780007

Identifikacioni broj za direktne poreze

209347780007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

035

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Gračanica

Mjesto

ALDOBAŠIĆ (JUSUF) NERMINKO

Certificirani računovođa

CR-6108/5

Broj licence

Jasmin Hadžić

Direktor

21.02.2024.

Datum

061/630-704

Kontakt

188441986

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 188441986



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	4.099.960						1.834.849	5.934.809		5.934.809
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902										
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903										
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	4.099.960						1.834.849	5.934.809		5.934.809
5. Dobit/(gubitak) za period	905							111.358	111.358		111.358
6. Ostali ukupni rezultat za period	906										
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							111.358	111.358		111.358
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908										
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909										
10. Objavljene dividende	910										
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911										
12. Ostale promjene	912										
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	4.099.960						1.946.207	6.046.167		6.046.167
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914										
15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915										
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	4.099.960						1.946.207	6.046.167		6.046.167
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							881.381	881.381		881.381
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918										
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							881.381	881.381		881.381
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920										
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921										
22. Objavljene dividende	922										
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923										
24. Ostale promjene	924							6	6		6
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	4.099.960						2.827.594	6.927.554		6.927.554

Kontrolni broj: 188441986

str. 2 od 2



JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA
DOM ZDRAVLJA
GRAČANICA

Adresa: ul. Mehmeda Ahmedbegovića br.50
Gračanica 75320
Tuzlanski kanton
Federacija Bosne i Hercegovine

CENTRALA: +38735 369 210
FAX: +38735 369 201

ID: 4209347780007
PDV: 209347780007
Br. Upisa u Sud. Registar: 4/1-79/01

Transakcioni računi: NLB Tuzlanska banka 1321802004882783; UniCredit banka 3383002250204079

Broj:02-1345-2/24
Datum: 01.08.2024.

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
Ložionička br. 3
71000 SARAJEVO

Predmet: Izjava uprave

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

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

Finansijski izvještaji

Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i onemjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.

Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.



AKAZ - Agencija za kvalitet i akreditaciju u
zdravstvu u Federaciji Bosne i Hercegovine
Broj rješenja akreditacije: 02-37-599-1/14



Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.

Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.

Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
- Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica i pokrenutih od strane Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
- 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 Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Gračanica za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.

Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.

Otkrili smo vam indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.

Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:

- Rukovodstvo
- Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
- Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



DIREKTOR:

Jasmin Hadžić

Dr Jasmin Hadžić spec. por. med.



AKAZ - Agencija za kvalitet i akreditaciju u
zdravstvu u Federaciji Bosne i Hercegovine
Broj rješenja akreditacije: 02-37-599-1/14

