



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ TRAVNIK, p.o.

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3508-7/23



Sarajevo, septembar 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	13
5.2	Izveštavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPIJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti.....	16
6.1.2	Rashodi.....	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	17
6.1.2.1.4	Amortizacija	19
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	19
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
6.1.3	Finansijski rezultat.....	20
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	20
6.2.1	Dugoročna imovina.....	20
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	20
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	26
6.2.2.1	Zalihe.....	26
6.2.2.3	Potraživanja od kupaca	27
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti	27
6.2.3	Kapital.....	28
6.2.4	Obaveze.....	28
6.2.4.1	Dugoročne obaveze.....	28
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze.....	29
6.2.5	Popis imovine i obaveza	29
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	31
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	31
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
7.	JAVNE NABAVKE	31
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
V.	PRILOZI	36
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	36
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA.....	36



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Doma zdravlja na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstva iskazanih u iznosu od 2.177.138 KM, jer nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata sadašnje vrijednosti 1.337.223 KM, a u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava nije utvrđena struktura i pojedinačna vrijednost građevinskih objekata. Također, u Glavnoj knjizi nije evidentirano ostalo zemljište. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i odredbama MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

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

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama i sudskom registru, jer je u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2023. godine iskazan vlasnički kapital u iznosu od 1.771.843 KM, dok u sudskom registru nije upisan kapital (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Doma zdravlja za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor, koji je izrazio modificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 3. 4. 2023. godine.

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja 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 finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. 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 *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Doma zdravlja za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije uspostavljen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona (tačka 4. Izvještaja);
2. Nije uspostavljena Jedinica za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, što je obaveza u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
3. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi, ostale obaveze, dio obaveza za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih i sve zalihe, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da se kod svih radnika evidentira prisustvo na poslu, bez podataka o početku i završetku radnog vremena, kao i podataka o prekidima u toku rada (pauza, privatno, službeno odsustvo i sl.), zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 24. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.	4.
4.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
6.	Utvrđiti plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Statutom.	5.1
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvaja godišnji obračun u skladu sa odredbama Statuta.	6.
8.	Upravni odbor treba odlučivati o visini cijene usluga (donositi cjenovnik) u skladu sa odredbama Statuta.	6.1.1.1
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
10.	Internim aktom propisati početno vrednovanje stalnih sredstava i metod vrednovanja nakon početnog priznavanja, u skladu sa odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.
11.	Obezbijediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, a ostalo zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1
12.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.	6.2.1.1
13.	Ulaganja u tuđe građevinske objekte evidentirati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1



14.	Propisati metode amortizacije i amortizacione stope, uskladiti Odluku o godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama sa odredbama važećeg Pravilnika o računovodstvenim politikama, te osigurati da se amortizacija građevinskih objekata obračunava na osnovicu propisanu Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
15.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
16.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
17.	Utvrđiti činjenično stanje vezano za pravo korištenja poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante Nova Bila, Kalibunar i ambulanta Borac, te regulisati prava i obaveze za korištenje.	6.2.1.1
18.	Računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje zaliha, a knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
19.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.	6.2.3
20.	Godišnjim popisom utvrđiti stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
21.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS – a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
22.	Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
23.	Internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabavke, te provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku.	7.
24.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se postupak završio i realizacija ugovora provodila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	7.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Finansijski plan Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. za 2023. godinu;
 - Zakon o ustanovama;
 - Zakon o zdravstvenom osiguranju;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
 - Zakon o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika - doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama u Srednjobosanskom kantonu;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu;
 - Statut Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o.;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja osnovan je odlukom Općinskog vijeća Travnik,² a pravni je sljedbenik dotadašnjih Domova zdravlja u Travniku i Novoj Biloj. Osnivač je Općina Travnik koja supsidijarno odgovara za obaveze Doma zdravlja, a Dom zdravlja odgovara za preuzete obaveze imovinom kojom raspolaže.

Djelatnost Doma zdravlja je djelatnost opšte medicinske prakse, djelatnost specijalističke medicinske prakse, djelatnost stomatološke prakse i ostale djelatnosti zdravstvene zaštite. Dom zdravlja organizuje i provodi primarnu zdravstvenu zaštitu na području općine Travnik i to: rano otkrivanje, sprečavanje i suzbijanje oboljenja i ozljeđivanja, sudjelovanje u podizanju i održavanju psihofizičke i zdravstvene sposobnosti radnika za rad, brigu za očuvanje zdravlja i liječenje svih članova porodice, provođenje mjera zdravstvene zaštite i brige o zdravstvenom stanju građana starijih od 65 godina, invalida i drugih osoba, zdravstvenu zaštitu specifičnih i nespecifičnih plućnih oboljenja, praćenje higijensko-epidemiološke situacije, uz poduzimanje potrebnih mjera, provođenje edukacije zdravstvenih radnika, provođenje mjera zdravstvene zaštite djece predškolskog uzrasta, brigu o zdravstvenoj zaštiti žena za vrijeme trudnoće, poroda i nakon poroda, te o drugim zdravstvenim problemima žena, provođenje mjera za promociju prirodne zaštite dojenčeta - dojenja uz nadzor ljekara specijaliste pedijatra, provođenje mjera zdravstvene zaštite osoba sa smetnjama u razvoju, pružanje hitne medicinske pomoći, pružanje kurativnih i rehabilitacijskih mjera, zubnozdravstvenu zaštitu, opskrba lijekovima i drugim sredstvima za liječenje, upućivanje pacijenata na specijalističko-konsultativne preglede, na bolničko i drugo liječenje, koordiniranje i provođenje nužnih dijagnostičkih i terapijskih postupaka, laboratorijska i radiološka dijagnostika primarnog nivoa i imunizacija protiv zaraznih bolesti.

Pored centralnog objekta i Centra za mentalno zdravlje, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 13 područnih ambulanti: Nova Bila, Turbe, Karaula, Vitovlje, Han Bila, Guča Gora, Mehurići, Gluha Bukovica, Kalibunar, Paklarevo, Dolac/L, Amerikanka, te ambulanti Borac.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o radu kojim je sistematizovano 226 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine Dom zdravlja je obavljao svoju djelatnost sa ukupno 225 zaposlenika, od čega su 183 zaposlenika medicinske struke i 42 nemedicinske struke.

Sjedište Doma zdravlja je u Travniku, Ulica Vezirska br. 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara 2024. godine do septembra 2024. godine.

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

² Broj odluke: OV-01-02-211/03 od 8. 7. 2003. godine

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Doma zdravlja. Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 24 preporuke.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U Pismu menadžmentu dato je deset preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a sedam nije implementirano. Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

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

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

Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut,³ koji je Upravni odbor donio 2022. godine, uz saglasnost Općinskog vijeća.⁴ Statutom se uređuje: naziv i sjedište Osnivača i Doma zdravlja; pečat i štambilj; djelatnost i unutrašnja organizacija; statusne promjene; izvori i način osiguranja sredstava za rad; ovlaštenja i odgovornosti u pravnom prometu; odnos prema korisnicima zdravstvene zaštite; upravljanje i rukovođenje; zastupanje i predstavljanje i druga pitanja značajna za djelatnost i poslovanje.

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

Dom zdravlja je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, u skladu sa odredbama Statuta, usvojio određene interne akte. Uvidom u njih utvrdili smo da određeni interni akti nisu usaglašeni sa važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama.

³ Statut broj: 05-1241/22 usvojen 24. 11. 2022. godine

⁴ Odluka o davanju saglasnosti na Statut Javne ustanove Dom zdravlja Travnik od 19. 4. 2023. godine broj: 01-1-01-3-7-85/23

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je, da je pravno lice dužno odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te je potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može nedvosmisleno utvrditi njen identitet. Nije prezentiran akt kojim su utvrđena odgovorna lica za kontrolu vjerodostojnosti i odobravanje knjigovodstvenih isprava. Također, Pravilnikom je propisano da se sačinjavanje i kretanje knjigovodstvenih isprava po procesima utvrđuje odlukom direktora. Odluka nije prezentirana. Provedenom revizijom utvrđeno je da kontrolu i odobravanje knjigovodstvenih isprava vrši direktor. Pravilnikom niti bilo kojim drugim internim aktom nije propisano na koji način se vrši naknadna ispravka unesenog podatka u knjigovodstvene evidencije i ko su odgovorna lica za odobravanje i kontrolu naknadne ispravke. Provedenom revizijom utvrđeno je da se proknjiženi nalozi mogu naknadno otvarati, vršiti izmjene i brisanje bez prethodnog odobravanja otvaranja proknjiženog naloga. Navedeno može imati za posljedicu da se vrše promjene i ispravke u knjigovodstvenim evidencijama bez vidljivog učinka promjene iz razlike novog i prethodnog podatka, kao i brisanje proknjiženih poslovnih događaja. **Pravilnik o računovodstvu nije u skladu sa odredbama članova 9. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u dijelu propisivanja internih kontrolnih postupaka (kontrola knjigovodstvenih isprava), odobravanja naloga knjiženja, izmjena u nalogima (otvaranja i zatvaranja), onemogućavanja brisanja poslovnog događaja i osiguranja vidljivog učinka promjene iz razlike novog i prethodnog podatka.**

Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisano priznavanje i mjerenje imovine i obaveza, prihoda i rashoda u skladu sa važećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osim toga, Dom zdravlja nije donio sve interne akte propisane Statutom: pravilnik o popisu, pravilnik o stručnom usavršavanju, pravilnik o korištenju službenog automobila, pravilnik o internoj reviziji, pravilnik o sistemu poboljšanja kvaliteta u ustanovi, pravilnik o suzbijanju kućnih infekcija. Također, nisu donesene interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

Dom zdravlja je tokom 2023. godine izvršio prijem 17 zaposlenika, od čega jedanaest na neodređeno vrijeme putem provedenog javnog konkursa, četiri na određeno vrijeme putem programa sufinansiranja zapošljavanja Službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna Travnik i dva na određeno vrijeme bez javnog oglašavanja do šest mjeseci u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu.⁵

Vlada Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Kanton) je u julu 2019. godine donijela Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu. Donesena je jedna dopuna i dato autentično tumačenje člana 12. Uredbe. Uredbom je propisan postupak prijema u radni odnos i u javnim ustanovama čiji je osnivač Kanton, grad ili općina, ako posebnim propisom nije drugačije određeno. Omogućen je prijem u radni odnos bez postupka javnog oglašavanja 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 120 dana, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) isteka ugovora na određeno vrijeme nakon provođenja javnog oglasa, ako kod poslodavca još uvijek postoji potreba za zapošljavanjem na to radno mjesto, ugovor se može produžiti bez ponovnog javnog oglašavanja, s tim da ukupno trajanje ugovora koji istekao i produženog ugovora ne može biti duže od šest mjeseci. Dopunom Uredbe, u članu 13. dodat je stav 3) kojim je propisano da javne zdravstvene ustanove s područja Kantona mogu primati u radni odnos na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa a najduže dok je na području FBiH na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19 Federalnog ministarstva zdravstva.

⁵ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 7/19, 1/21



Dom zdravlja je po ovom osnovu u toku 2023. godine primio u radni odnos na određeno vrijeme dva zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je jedan zaposlenik primljen po osnovu dopune Uredbe, odnosno člana 13. stav 3) Uredbe – prijem u radni odnos na određeno vrijeme, bez raspisivanja javnog oglasa a najduže dok je na području FBiH na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19 Federalnog ministarstva zdravstva,⁶ dok je drugi zaposlenik primljen po osnovu člana 14. stav 1) tačka b) Uredbe - prijem u radni odnos najduže do 120 dana, jednokratno u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Za zapošljavanja bez javnog oglašavanja direktor je donosio odluku o zapošljavanju i osobe su primane bez procedure i kriterija za odabir. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Srednjobosanskom kantonu ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, to nije u skladu sa Zakonom o radu kojim je regulisano da se prijem u radni odnos vrši nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja u cilju osiguranja transparentnosti.**

Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u ovom Izvještaju.

Preporuke:

- *postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *prijem zaposlenika u radni odnos vršiti nakon provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, u skladu sa odredbama Zakona o radu.*

Organi Doma zdravlja

Organi Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Domom zdravlja upravlja Upravni odbor u sastavu od tri člana: predstavnik osnivača, stručnih radnika Doma zdravlja i kantonalnog ministarstva zdravstva. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Općinsko vijeće na mandat od četiri godine. Općinsko vijeće je 24. 5. 2019. godine imenovalo predsjednika i članove Upravnog odbora u sastavu: predsjednik Vinko Martinović, članica Đenana Dautović, ispred stručnih radnika i član Lazar Đurđević, ispred Ministarstva zdravstva Srednjobosanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), na mandatni period od četiri godine od dana imenovanja. Nakon isteka mandata, Upravni odbor nije razriješen i obavljao je poslove iz svoje nadležnosti do imenovanja novog Upravnog odbora. Općinsko vijeće je 6. 9. 2023. godine imenovalo predsjednika i članove Upravnog odbora u istom sastavu. U toku 2023. godine Upravni odbor održao je sedam sjednica na kojima je raspravljao o tekućim pitanjima za rad, usvajao planove i izvještaje koje je dostavio i prezentovao direktor, te razmatrao i usvajao pravilnike i druge interne akte.

Statutom je definisano da direktor organizuje rad i rukovodi radom, predstavlja i zastupa Dom zdravlja prema trećim licima, odlučuje o korištenju sredstava i odobrava nabavke u postupcima javne nabavke do 50.000 KM i odgovoran je za zakonitost rada. Direktora imenuje Upravni odbor većinom glasova, uz saglasnost Općinskog načelnika. Odlukom Upravnog odbora od 11. 11. 2021. godine, Sakib Meštrovac imenovan je za direktora Doma zdravlja na mandatni period od četiri godine. Općinski načelnik je 16. 11. 2021. godine dao saglasnost na imenovanje direktora Doma zdravlja.

⁶ Zapošljavanje prije nego što je donesena Naredba o prestanku epidemije zarazne bolesti COVID-19, koja je stupila na snagu 8. 6. 2023. godine

Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika

Dom zdravlja je, u skladu s članovima 116. i 117. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i članovima 59, 60. i 61. Statuta, obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Statutom Doma zdravlja propisano je da poslove unutrašnjeg nadzora provodi direktor, Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti, Komisija za prigovore pacijenata, Stručno vijeće, šefovi organizacijskih jedinica, Etički komitet i stručnjak pojedinac, te da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu Pravilnika o unutrašnjem nadzoru i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora dostavlja se Ministarstvu do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu.

Dom zdravlja nije donio opći akt o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, niti plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu.

U oktobru 2023. godine imenovana je Komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti i Komisija za prigovore i pohvale pacijenata, te je izvršeno imenovanje članova Stručnog vijeća i Etičkog komiteta. Komisije i stručna tijela nisu održavali sjednice, niti su donijeli poslovnike o radu u toku 2023. godine.

Nije vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statutom.

Preporuka:

- ***uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.***

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja dužan je uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a. Akreditacija obuhvaća i certifikaciju i vrši se svake tri godine u skladu sa Zakonom o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu FBiH.⁷ Članom 6. ovog Zakona definisano je da je učešće u programu akreditacije dobrovoljan proces koji se vrši na zahtjev zdravstvenih ustanova primarne i bolničke zdravstvene zaštite, a dodjeljuje se onim zdravstvenim ustanovama za koje se dokaže da su ispunile postavljene standarde i kriterije propisane od AKAZ-a.

Dom zdravlja je 2014. godine stekao akreditaciju za Centar za mentalno zdravlje, sa rokom važenja do 29. 10. 2018. godine. Nakon isteka ovog roka akreditacija je produžena sa rokom važenja do 29. 10. 2022. godine. Tokom 2023. godine Dom zdravlja nije poduzimao aktivnosti s ciljem certifikacije i akreditacije kod AKAZ-a.

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ propisano je da se odredbe ovog Zakona odnose na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, općina i vanbudžetskih fondova, kao i pravne osobe u kojima FBiH, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna (u daljnjem tekstu: Zavod).

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

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

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija iz člana 3. stav (1) tačke b), c), d) ili e). Dom zdravlja ispunjava jedan kriterij, broj zaposlenih veći od 200, zbog čega je bio obavezan uspostaviti jedinicu interne revizije.

Pravilnikom o radu Doma zdravlja, kojim je definisana i organizacija i sistematizacija radnih mjesta, nije sistematizovana jedinica interne revizije, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Skrećemo pažnju na to da interna revizija s finansijskim upravljanjem i kontrolom treba osigurati razumno uvjerenje da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Vlada Kantona je u junu 2021. godine donijela Strategiju za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za period 2021-2025. godina (u daljnjem tekstu: Strategija) i Akcioni plan za provođenje strategije za prevenciju i koordinaciju borbe protiv korupcije za period 2021-2025. godina (u daljnjem tekstu: Akcioni plan). Akcionim planom propisana je obaveza javnih ustanova i institucija na području Srednjobosanskog kantona da imenuju kontakt osobu za prevenciju korupcije i usvoje plan integriteta za borbu protiv korupcije. Zaključkom Vlade Kantona od 11. 11. 2021. godine, utvrđeno je da su sve institucije i tijela uprave u Kantonu dužni najkasnije do 31. 12. 2021. godine izraditi vlastite akcione planove sprečavanja korupcije koji treba da budu usklađeni s ciljevima i zadacima Strategije i Akcionog plana.

Upravni odbor je u martu 2022. godine donio Akcioni plan za borbu protiv korupcije, a u novembru 2022. godine Pravilnik o postupanju sa podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja i Odluku o imenovanju osobe za otvaranje i evidentiranje zaprimljenih prijava sa indicijama koruptivnog ponašanja. Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije u Domu zdravlja, kojim su definisani: pravni aspekt korupcije, prevencija korupcije, lica odgovorna za provođenje mjera, prijava korupcije, razmatranje prijava i odlučivanje i izvještavanje o korupciji i poduzetim mjerama Upravni odbor je usvojio u decembru 2023. godine. Tokom 2023. godine zaposlenici, korisnici usluga, niti druge osobe nisu prijavljivale korupciju u Domu zdravlja.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Upravni odbor je 24. 11. 2022. godine, u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta, usvojio Finansijski plan za 2023. godinu kojim su planirani prihodi u iznosu od 8.674.030 KM, rashodi u iznosu od 8.661.807 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 12.223 KM. Izvršena je jedna izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2023. godinu koju je Upravni odbor usvojio 22. 2. 2023. godine.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Finansijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 8.719.430 KM, rashodi u iznosu od 8.707.207 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 12.223 KM. Iznos Finansijskog plana određen je iznosom sredstava koji se doznava od Zavoda, a plan se zasniva na broju osiguranih lica s područja općine. U strukturi ukupnih prihoda najveći udio planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom (8.010.968 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio planiranih rashoda odnosi na plaće, naknade i ostale troškove zaposlenih (7.446.900 KM).

Konstatovali smo da Finansijski plan Doma zdravlja za 2023. godinu ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Finansijskog plana.

Osim toga, Dom zdravlja nije donio internu proceduru o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, za šta je preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja.

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

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	8.719.430	9.867.742	8.715.364	113
II	Rashodi	8.707.207	9.790.569	8.593.849	112
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	12.223	77.173	121.515	631

U odnosu na planirani iznos prihoda konstatovano je više ostvarenje prihoda u iznosu od 1.148.312 KM. Najznačajnije više ostvarenje prihoda u odnosu na planirane ostvareno je po osnovu Ugovora sa Zavodom u iznosu od 831.264 KM, te prihoda po osnovu donacija u iznosu od 126.401 KM. Osim navedenog, konstatovano je prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 1.083.362 KM. Prekoračenja planiranih rashoda najvećim dijelom se odnose na: troškove plata i ostalih naknada zaposlenima (1.000.505 KM) i troškove sirovina i materijala (43.093 KM). Značajno odstupanje ostvarenih od planiranih rashoda za troškove plata i ostalih naknada zaposlenim posljedica je potpisivanja kolektivnih ugovora kojima je povećana satnica (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja).

Upravni odbor je 24. 11. 2022. godine usvojio Program rada za 2023. godinu u skladu sa članom 22. Statuta. Međutim, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove kako je propisano članom 32. Statuta.

Konstatovano je da Finansijski plan za 2023. godinu ne sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao ni propise, akte i materijalne pretpostavke za realizaciju Finansijskog plana. Iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2023. godine izvršena je jedna izmjena i dopuna Finansijskog plana za 2023. godinu u februaru 2023, odnosno nisu vršene druge izmjene i dopune planiranih iznosa na osnovu realnih ulaznih parametara i u skladu s realizacijom i očekivanjima. Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 32. Statuta.

Preporuke:

- **Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti;**
- **utvrditi plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Statutom.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 32. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaja o poslovanju Doma zdravlja. Upravni odbor je 22. 3. 2024. godine usvojio Izvještaj o finansijskom poslovanja Doma zdravlja za 2023. godinu, a Općinsko vijeće ga je usvojilo Zaključkom od 23. 5. 2024. godine.

Direktor je u skladu sa članom 40. Statuta sačinjavao i podnosio Upravnom odboru pisani izvještaj o finansijskom poslovanju Doma zdravlja svaka četiri mjeseca.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Upravni odbor, shodno članu 32. Statuta, treba usvojiti godišnji obračun za 2023. godinu. Nije prezentovano da je Upravni odbor razmatrao i usvojio godišnji obračun za 2023. godinu. Navedeno nije u skladu sa članom 32. Statuta.

Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor usvaja godišnji obračun u skladu sa odredbama Statuta.**

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 9.867.742 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	9.867.742	8.715.364
Prihodi iz ugovora s kupcima	9.443.802	8.265.709
Prihodi od pruženih usluga	9.443.802	8.265.709
Ostali prihodi i dobiti	423.940	449.655

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene od Zavoda (8.880.232 KM), prihode od sistematskih ljekarskih pregleda (256.597 KM) i prihode od laboratorijskih usluga (82.761 KM).

Prihodi ostvareni od Zavoda ostvareni su na osnovu potpisanih Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za periode: 1. 1. do 31. 3. 2023. godine, 1. 4. do 30. 6. 2023. godine, 1. 7. do 30. 9. 2023. godine i 1. 10. do 31. 12. 2023. godine ukupne vrijednosti 8.880.232 KM i sastoje se od: prihoda ostvarenih od Zavoda-redovno finansiranje i prihoda ostvarenih od Zavoda-ostali računi.

Prihodi ostvareni od Zavoda redovno finansiranje ostvareni su u ukupnoj vrijednosti od 8.481.194 KM i najvećim dijelom odnose se na usluge primarne zdravstvene zaštite (7.527.189 KM), vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite (463.542 KM) i naplaćene premije osiguranja (327.848 KM).

Prihodi ostvareni od Zavoda – ostali računi ostvareni su u ukupnoj vrijednosti od 399.037 KM, i to za priznavanje cijene ampuliranih lijekova i infuzionih otopina (208.347 KM), usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite oralne hirurgije (155.617 KM) i finansiranja reagenasa i potrošnog materijala za laboratorijske usluge (35.073 KM).



U skladu sa Ugovorima Zavode se obavezao da će ugovoreni iznos uplatiti najkasnije do 30-og narednog mjeseca pod uslovom da Dom zdravlja ispostavi fakturu. Dom zdravlja je vršio mjesečno fakturisanje na osnovu potpisanih ugovora.

Prihodi od sistematskih i ljekarskih pregleda evidentirani su na osnovu izdatih faktura i uplata putem blagajne fizičkih lica za pružene usluge sistematskih pregleda zaposlenika i ljekarskih uvjerenja. Provedenom revizijom utvrđeno je da se fakturisanje i gotovinska naplata vrši po cijenama utvrđenim cjenovnikom koji je donio direktor.

Prihodi od laboratorijskih usluga odnose se na prihode od pruženih laboratorijskih usluga. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se prihodi evidentiraju na osnovu uplata fizičkih lica putem blagajne. Obavljenom revizijom utvrđeno je da se gotovinska naplata vrši po cijenama laboratorijskih usluga utvrđenim cjenovnikom koji je donio direktor.

Članom 32. Statuta propisano je, između ostalog, da Upravni odbor odlučuje o visini cijena usluga. Cjenovnike usluga donio je direktor. Nije prezentirano da je Upravni odbor dao saglasnost na donesene cjenovnike usluga. Navedeno nije u skladu sa odredbama Statuta.

Preporuka:

- **Upravni odbor treba odlučivati o visini cijene usluga (donositi cjenovnik) u skladu sa odredbama Statuta.**

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici najvećim dijelom odnose se na prihode od donacija (176.401 KM) i prihode od općine (159.994 KM).

Prihodi od donacija odnose se najvećim dijelom na prihode koji su ostvareni po osnovu Ugovora o korištenju sredstava iz budžeta Kantona za 2023. godinu na ime sufinansiranja materijalnih troškova, troškova adaptacije zgrade Doma zdravlja i troškova specijalizacije medicinskog kadra sa Ministarstvom (97.500 KM), te priznavanja prihoda po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva, odnosno prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći (54.774 KM).

Prihodi od općine odnose se na prihode po osnovu Sporazuma o prenosu sredstava sa osnivačem (Općina Travnik) za 2021. godinu kojima se obezbjeđuju sredstva za mrtvozorstvo (19.994 KM), sufinansiranje rada hitne medicinske pomoći (90.000 KM) i sufinansiranje rada Doma zdravlja (50.000 KM). Nije prezentovano da su Sporazumi za 2023. godinu potpisani ali je vršeno redovno mjesečno doznačavanje sredstava od strane osnivača, Sporazum za 2024. godinu je potpisan.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 9.790.569 KM, što je za 1.196.720 KM više u odnosu na rashode iz 2022. godine, a najveći dio povećanja rashoda odnosi se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja). Struktura ostvarenih rashoda, prikazanih u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
RASHODI	9.790.569	8.593.849
Poslovni rashodi	9.784.910	8.583.754
Troškovi sirovina i materijala	624.763	652.973
Troškovi energije i goriva	251.829	291.649
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.447.405	7.227.417
Amortizacija	197.879	176.828
Troškovi primljenih usluga	130.604	114.015
Ostali poslovni rashodi i troškovi	132.430	120.872
Ostali rashodi i gubici	5.659	10.095

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 9.784.910 KM. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.201.156 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove plaća i ostalih ličnih primanja.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 624.763 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: troškovi lijekova (356.104 KM) i troškovi medicinskog potrošnog materijala (149.172 KM).

Obavljenom revizijom utvrđeno je da se za izdate količine zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova terete rashodi perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku stvarne potrošnje, (detaljnije obrazloženo u okviru tačke 6.2.2.1 Izvještaja, gdje je data i preporuka).

Navedeno nije u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe na datum bilansa, precijenjene rashode za 2023. godinu, što može uticati i na finansijski rezultat za 2023. godinu.

6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznose 251.829 KM, a najvećim dijelom odnose se na: troškove grijanja, utrošeno lož ulje i ogrjev (150.657 KM), utrošeno gorivo (56.822 KM) i utrošenu električnu energiju (44.350 KM). Troškovi električne energije i troškovi grijanja evidentiraju se na osnovu ispostavljenih faktura, a troškovi goriva na osnovu računa u skladu sa ugovorima koji su zaključeni nakon provedenih javnih nabavki.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 8.447.405 KM, što je za 1.219.988 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Uvećanje je najvećim dijelom nastalo kao posljedica primjene Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika - doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona¹⁰ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona¹¹ (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovori) kojima je utvrđena najniža satnica u iznosu od 3 KM, koja se primjenjivala od 1. 7. 2023. godine (prethodno je iznosila 2,6 KM). Strukturu ovih troškova čine:

	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8.447.405	7.227.417
Bruto plaće zaposlenih	7.267.892	6.302.927
Ostale naknade zaposlenih	878.865	655.772
Troškovi ost. angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	300.648	268.718

Obračun plaća i naknada zaposlenih u Domu zdravlja uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama i naknadama JU „Dom zdravlja“ Travnik (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama) koji je usklađen sa Kolektivnim ugovorima. U skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o plaćama, plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće (dodatka na platu). Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji je razvrstano zvanje i poslovi radnika. Najniža neto plaća je osnovica za obračun osnovne plaće radnika i predstavlja umnožak neto satnice i broja radnih sati u toku mjeseca. Prethodnim kolektivnim ugovorima¹² utvrđena je satnica u iznosu od 2,6 KM.

¹⁰ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23

¹¹ „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 9/23

¹² Kolektivni ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona iz aprila 2021. godine, Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona iz jula 2020. godine i Sporazumom o mirnom rješavanju kolektivnog radnog spora između nezavisnog strukovnog sindikata radnika u zdravstvu Srednjobosanskog kantona i Vlade Srednjobosanskog kantona kojim je produženo važenje odredbi Kolektivnog ugovora iz jula 2020. godine



Kolektivni ugovori potpisani su 17. 7. 2023. za period od 1. 7. 2023. do 1. 7. 2024. godine, kojima je satnica povećana na 3 KM. Upravni odbor je 11. 8. 2023. godine usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama kojim je definisana najniža neto satnica u iznosu od 3 KM i Odluku o povećanju satnice za sve zaposlenike Doma zdravlja, tako da satnica nakon povećanja iznosi 3 KM i primjenjuje se od 1. 7. 2023. godine. Pored toga, novim Kolektivnim ugovorima povećan je koeficijent složenosti u koje su razvrstani poslovi radnika za ostale radnike u oblasti zdravstva u rasponu od 1,4 do 5,5 (prethodno u rasponu od 1,3 do 5,5).

Osnovna plaća zaposlenika povećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Zaposlenici imaju pravo na povećanu plaću na ime otežanih uslova rada, prekovremenog rada, noćnog rada, rada u dane sedmičnog odmora, praznika ili nekog drugog dana za koji je zakonom određeno da se ne radi u skladu sa Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o plaćama i ugovorom o radu.

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

Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 5.700 KM, najniža 596 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.576 KM.

Kolektivnim ugovorima definisano je da plaću direktora utvrđuje Upravni odbor. Plaća direktora utvrđuje se u skladu sa Pravilnikom o plaćama kojim je propisano da ukoliko direktor poslovodnu funkciju obavlja u radnom odnosu, obračun plaće vrši se u skladu s koeficijentom složenosti poslova stručne spreme direktora i položajnog dodatka. Visinu položajnog dodatka direktora Doma zdravlja određuje Upravni odbor posebnom odlukom. Upravni odbor donio je 4. 1. 2021. godine Odluku o utvrđivanju plaće direktora kojom je utvrđena položajni dodatka u visini od 60 % od iznosa osnovne plaće direktora. Provedenom revizijom utvrđeno je da je isplaćena plaća direktoru u skladu sa Pravilnikom o plaćama i Odlukom.

Izvršen je uvid u obračun plaća i naknada plaća za april, august i decembar 2023. godine. Obavljenom revizijom utvrđeno je da je obračun plaća i naknada plaća izvršen u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama.

Kolektivnim ugovorima definisano je da puno radno vrijeme radnika traje 37,5 sati sedmično, da radnik koji radi duže od šest sati dnevno, ima pravo na odmor u toku radnog dana u trajanju od najmanje 30 minuta, te da se način i vrijeme korištenja odmora u toku radnog dana utvrđuje Pravilnikom o radu i ugovorom o radu. Radno vrijeme u Domu zdravlja definisano je u skladu sa Kolektivnim ugovorima. Pravilnikom o radu, u članu 48. definisano je da pravo na odmor u trajanju od 30 minuta ima radnik koji radi duže od šest sati u toku dana, a u članu 49. propisan je raspored korištenja odmora u toku radnog vremena, u periodu od 10:00 do 10:30 sati u prvoj smjeni i od 15:00 do 15:30 sati u drugoj smjeni, za radnike koji rade u turnusu pauza traje 45 minuta.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu¹³ propisana je obaveza vođenja evidencija o radnom vremenu. Uvidom u uzorak evidencija o radnom vremenu za april, august i decembar 2023. godine, utvrđeno je da zaposlenicima nije iskazano vrijeme početka i završetka radnog vremena (evidentira se samo prisustvo/odsustvo na poslu), kao ni podaci o prekidima u toku rada (pauza, privatno, službeno odsustvo i sl.).

Uvažavajući da se evidencije o radnom vremenu ne vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, ne možemo potvrditi njihovu vjerodostojnost.

Preporuka:

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

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 878.865 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (548.605 KM), regres za godišnji odmor (117.682 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (84.176 KM) te jubilarne i druge nagrade zaposlenih (44.200 KM).

Naknada za topli obrok obračunava se i isplaćuje na osnovu odluke Upravnog odbora od 21. 12. 2022. godine o isplati naknade za topli obrok, koja je za 2023. godinu iznosila 11,39 KM. Navedeno je u skladu sa Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o plaćama.

Regres za godišnji odmor obračunat je i isplaćen u visini od 117.682 KM (za 225 zaposlenika koji su ostvarili zakonsko pravo na regres). Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama propisano je da radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće u Kantonu i da direktor donosi odluku o isplati naknade za regres uz konsultacije sa Upravnim odborom i menadžmentom Doma zdravlja. Direktor je donio Odluku o isplati regresa za 2023. godinu 30. 6. 2023. godine u fiksnom iznosu 508 KM po zaposleniku.

Naknade za prevoz na posao i s posla iskazane su u ukupnom iznosu od 84.176 KM. Pravilnikom o plaćama propisano je da radniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje četiri kilometra pripada naknada za troškove prevoza u iznosu mjesečne karte javnog gradskog, prigradskog ili međugradskog prometa. Pravo na naknadu zaposlenici ostvaruju na osnovu dokaza o mjestu prebivališta (CIPS prijava o mjestu prebivališta). Visina naknade utvrđuje se na osnovu potvrde prijevoznika o cijeni dnevne karte. Provedenom revizijom utvrđeno je da se naknada isplaćivala zaposlenicima srazmjerno broju dana koji su provedeni na poslu, u skladu sa Pravilnikom o plaćama.

Jubilarne i ostale nagrade zaposlenicima isplaćene su u skladu sa Pravilnikom o plaćama kojim je propisano da direktor može isplatiti zaposleniku novčana nagrada povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika u visini do 30% prosječne mjesečne neto plate isplaćene u Kantonu prema posljednjem objavljenom statističkom podatku nadležnog organa za statistiku. Direktor je 16. 2. 2023. donio Odluku o isplati poklona zaposlenicima povodom praznika u visini od 200 KM. Naknada je isplaćena u skladu sa Odlukom i Pravilnikom o plaćama.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 197.879 KM, a obračunavaju se putem linearne metode (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1 Izvještaja). Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva odnosi se iznos od 54.903 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 142.976 KM.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 130.604 KM, a u strukturi ovih troškova najznačajniji su troškovi usluga tekućeg i investicionog održavanja (91.209 KM), komunalne usluge (17.352 KM) i usluge mikrobiologije (11.161 KM).

Troškovi usluga tekućeg i investicionog održavanja najvećim dijelom odnose se na troškove održavanja građevinskih objekata i opreme (radovi na elektro instalacijama, zamjena vrata, održavanje i servis lifta, servis vozila i aparata za zaštitu od požara). Usluge održavanja (adaptacije) izvršene su na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Komunalne usluge se uglavnom odnose na troškove vode i odvoza komunalnog otpada po osnovu izdatih faktura.

Usluge mikrobiologije odnose se na usluge deratizacije i ostale usluge (uništavanje infektivnog otpad, preventivni pregledi brisa i sanitarni pregledi) po zaključenom ugovoru sa Zavodom za javno zdravstvo Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna.

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



6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 132.430 KM, a najvećim dijelom odnose se na porez za zaštitu od nesreća, naknadu za opće i posebnu vodnu naknadu, te druge poreze na teret poslodavca (55.357 KM), troškove telefonskih usluga (33.465 KM) i ostale troškovi poslovanja (21.318 KM). Uvidom u revidirane uzorke konstatovano je da su porezi i naknade obračunati i evidentirane u skladu sa propisanim iznosima, a izdaci za usluge su evidentirani po osnovu ispostavljenih faktura.

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je iskazao pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 77.173 KM prije poreza na dobit (porez na dobit 478 KM). Višak prihoda nad rashodima nakon oporezivanja iznosi 76.695 KM.

Upravni odbor je 22. 3. 2024. godine donio Odluku o raspoređivanju dobiti iz 2023. godine kao zadržana neraspoređena dobit, koja će se koristiti za razvoj i unapređenje rada Doma zdravlja.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 2.177.138 KM (nabavne vrijednosti 7.167.774 KM, ispravke vrijednosti 4.990.636 KM). U cijelosti se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da se stalna sredstva vrednuju u skladu s MRS-om 16, MRS-om 36 i ostalim relevantnim MRS/MSFI, ali nije propisano koja metoda vrednovanja se primjenjuje (trošak nabavke ili fer vrijednost) niti primjenom koje metode vrednovanja se vrši mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine. Obavljenom revizijom konstatovano je da se sva stalna sredstva vrednuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Preporuka:

- *internim aktom propisati početno vrednovanje stalnih sredstava i metod vrednovanja nakon početnog priznavanja, u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 2.177.138 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini prikazani su u tabeli:

KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2023.	0	4.327.710	2.130.158	319.778	43.354	0	6.821.000
- direktna povećanja u 2023.	2.031	89.927	147.502	128.105	0	59.727	427.292
- prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0
- otuđenje i rashodovanje	0		-60.518	-20.000	0	0	-80.518
-ostalo (reklasifikacija)	6.929	-6.929	0	0	0	0	0



Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
na 31. 12. 2023.	8.960	4.410.708	2.217.142	427.883	43.354	59.727	7.167.774
Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2023.	0	3.051.729	1.575.386	237.299	8.671	0	4.873.085
- amortizacija za 2023.	0	21.756	150.839	20.948	4.335	0	197.878
- otuđenje i rashodovanje	0	0	-60.327	-20.000	0	0	-80.327
-ostalo (reklasifikacija)	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2023.	0	3.073.485	1.665.898	238.247	13.006	0	4.990.636
Neto knjigov. vrijednost							
na 1. 1. 2023.	0	1.275.981	554.772	82.479	34.683	0	1.947.916
na 31. 12. 2023.	8.960	1.337.223	551.244	189.636	30.348	59.727	2.177.138

Zemljište je evidentirano u 2023. godini u iznosu od 8.960 KM, na način da je izvršeno umanjenje vrijednosti građevinskih objekata na osnovu Ugovora o zamjeni nekretnina zaključenog sa JP „Stan“ Travnik kojim je izvršena zamjena katastarskih čestica za zemljište koje se nalazi u krugu ambulante Turbe. Ostalo zemljište za koje Dom zdravlja ima upisano pravo posjeda, vlasništvo, suvlasništvo ili pravo korištenja nije evidentirano u okviru bilansne pozicije zemljišta, niti je prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je ono evidentirano u okviru građevinskih objekata, (dvorište – Centar za mentalno zdravlje, dvorište i livada – Ambulanta Turbe, dvorište i oranica/njiva – ambulanta Mehurići, dvorište – ambulanta Karaula). MRS-om 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* (tačka 58.) propisano je da su zemljište i zgrade odvojena imovina i obračunava se i iskazuje odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljišta obično imaju neograničeni vijek upotrebe i ne amortizuju se, a građevinski objekti su ograničenog vijeka upotrebe i podliježu obračunu amortizacije. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva¹⁴ (član 4.) propisano je da se u okviru grupe konta 020 - *Zemljište* iskazuju zemljišta po nabavnoj, odnosno fer vrijednosti.

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

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.337.223 KM. Obavljenom revizijom utvrđeno je da je u Glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava iskazana neto knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.337.223 KM bez prikazane analitike stalnih sredstava. U pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava nije utvrđena struktura i pojedinačna vrijednost građevinskih objekata za koje Dom zdravlja ima uknjiženo pravo vlasništva i/ili korištenja i raspolaganja. To nije u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 28. Pravilnika o računovodstvu Doma zdravlja. Navedeno za posljedicu ima da se amortizacija građevinskih objekata obračunava na zbirno iskazanu nabavnu vrijednost, a ne na pojedinačne nabavne vrijednosti građevinskih objekata, te nije moguće utvrditi tačnost obračuna i iskazane pojedinačne neto knjigovodstvene vrijednosti.

Tokom obavljanja revizije nije prezentovana dokumentacija koja je bila osnov za evidentiranje građevinskih objekata u Glavnoj knjizi Doma zdravlja, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene.

Povećanje vrijednosti odnosi se na renoviranje i adaptaciju područnih ambulanti (89.927 KM) koji su izvršeni po osnovu ugovora o korištenju sredstava iz Budžeta za 2022. godinu zaključenog sa Ministarstvom, za renoviranje i adaptaciju područnih ambulanti.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

Prema dostavljenim informacijama, ulaganje je izvršeno za adaptaciju ambulanti: Karaula, Kalibunar i Paklarevo. Dom zdravlja za ambulante Paklarevo i Kalibunar nema utvrđeno pravo vlasništva, posjeda, korištenja, zakupa i sl. (detaljnije obrazloženo u dijelu: *Vlasništvo nad nekretninama*). Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se ulaganja u tuđe građevinske objekte iskazuju na kontu 0211 – Ulaganja u tuđe građevinske objekte. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata najvećim dijelom odnosi se na obračunatu amortizaciju (21.756 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 551.244 KM a čine ih medicinska oprema, informatička oprema, računari i računarska oprema, klime i sredstva za zagrijavanje te kancelarijska oprema i namještaj. U toku revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 147.502 KM koje se najvećim dijelom odnosi na nabavke medicinske opreme (113.716 KM). Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (150.839 KM), kao i na rashodovanje neupotrebljive opreme na prijedlog Komisije za popis dugotrajne materijalne, nematerijalne imovine i zaliha u iznosu od 192 KM (nabavne vrijednosti 60.518 KM i otpisane vrijednosti 60.327 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 189.636 KM, a čine ih tri putnička automobila, šest sanitetskih vozila i tri dijalizna vozila. Dom zdravlja izvršio je nabavku jednog sanitetskog vozila putem javne nabavke u iznosu od 128.105 KM. Procedure postupaka javnih nabavki obrazložene su u tački 7. Izvještaja. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju (20.948 KM) i rashodovanje putničkog motornog vozila na prijedlog Komisije za popis nekretnina, postrojenja, opreme, sitnog inventara i nematerijalnih sredstava, sadašnje vrijednosti 0 KM (nabavna vrijednosti 20.000 KM i otpisana vrijednost 20.000 KM).

Ostala materijalna imovina (30.348 KM) odnosi se na ulaganja u adaptaciju ambulante Dolac/L koja su izvršena 2021. godine u vrijednosti od 43.354 KM po ugovoru koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke. Ambulanta Dolac/L se koristi na osnovu ugovora o zakupu poslovnog prostora sa Općinom Travnik.

Sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 59.727 KM i odnose se na ulaganja u adaptaciju centralne zgrade Doma zdravlja koja su izvršena tokom 2023. godine. Ulaganja su finansirana sredstvima koje je Dom zdravlja dobio po osnovu zaključenih ugovora o korištenju sredstava iz Budžeta za 2022. godinu sa Ministarstvom. Nabavka radova izvršena je putem postupka javne nabavke. Postupci javnih nabavki detaljnije su opisani u tački 7. Izvještaja.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 197.878 KM. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja, koji je donesen u 2023. godini, propisano je da se amortizacija dugotrajne imovine smatra porezno priznatim rashodom ukoliko se obračunava na nabavnu vrijednost proporcionalnom metodom primjenom porezno priznatih godišnjih stopa amortizacije iz člana 19. stav (2) Zakona o porezu na dobit FBiH. Ovim Pravilnikom nije propisana metoda amortizacije niti su propisane stope amortizacije koje Dom zdravlja primjenjuje. Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava utvrđeno je da se za građevinske objekte primjenjuje stopa od 0,5%, transportna sredstva od 10%, namještaj od 10% te za računare od 20%. Unos amortizacionih stopa izvršen je na osnovu Odluke Upravnog vijeća o godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama broj 05-897/16 iz 2016. godine koja je donesena na osnovu Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja koji je prije bio na snazi. **Konstatujemo da Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisana metoda amortizacije niti su propisane stope amortizacije te da Odluka o godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama nije usklađena sa odredbama važećeg Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.**

Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje građevinskih objekata sadašnje vrijednosti 1.337.223 KM, što nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ostalo zemljište koje Dom zdravlja koristi i na koje ima upisano vlasništvo, suvlasništvo ili pravo korištenja nije evidentirano u glavnoj knjizi Doma zdravlja, kako je utvrđeno MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To za posledicu ima potcijenjenu imovinu, a efekte na finansijske izvještaje nije moguće procijeniti.

Također, pomoćna evidencija stalnih sredstava nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, jer u njoj nije utvrđena struktura i pojedinačna vrijednost građevinskih objekata za koje Dom zdravlja ima uknjiženo pravo vlasništva i/ili korištenja i raspolaganja. Dom zdravlja je ulaganja u tuđe građevinske objekte evidentirao i iskazao u okviru vlastitih građevinskih objekata, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, kojim je propisano da se ulaganja u tuđe građevinske objekte iskazuju na kontu 0211 – Ulaganja u tuđe građevinske objekte. Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisana metoda amortizacije niti su utvrđene amortizacione stope po amortizacionim grupama.

Preporuke:

- **obezbijediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, a ostalo zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima;**
- **uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu;**
- **ulaganja u tuđe građevinske objekte evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;**
- **propisati metode amortizacije i amortizacione stope, uskladiti Odluku o godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama sa odredbama važećeg Pravilnika o računovodstvenim politikama, te osigurati da se amortizacija građevinskih objekata obračunava na osnovicu propisanu Pravilnikom o računovodstvenim politikama.**

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava za 2022. i 2023. godinu predložila je za rashod osnovna sredstva i sitan inventar nabavne vrijednosti 28.277 KM i ispravke vrijednosti 27.521 KM (sadašnja vrijednost 756 KM) za 2022. godinu, te nabavne vrijednosti 80.519 KM i ispravke vrijednosti 80.327 KM (sadašnja vrijednost 192 KM) za 2023. godinu. Radi se najvećim dijelom o medicinskoj, kancelarijskoj i računarskoj opremi te jednom vozilu.

Provedenom revizijom konstatovali smo da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2022. za 2022. godinu na osnovu Odluke Upravnog odbora od 22. 2. 2023. godine o odobravanju otpisa opreme za 2022. godinu, te 31. 12. 2023. godine za 2023. godinu na osnovu Odluke Upravnog odbora od 16. 2. 2024. godine o odobravanju otpisa opreme za 2023. godinu. Ovim odlukama odobren je otpis osnovnih sredstava prema prijedlozima popisnih komisija, te je zadužena Služba za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove da provede odgovarajuća knjiženja a Direktor da imenuje komisiju za uništavanje opreme ili prodaju kao otpada.

Provedenom prethodnom revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da u 2023. godini nije formirana komisija za uništavanje opreme ili prodaju kao otpada po izvršenom popisu za 2022. godinu. Nije prezentiran dokaz da su stalna sredstva, koja su otpisana po izvršenom popisu za 2022. godinu, zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao u 2023. godini. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa. Za navedeno data je preporuka u Pismu menadžmentu.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije utvrđeno je da je na 31. 12. 2023. godine u vanbilansnoj evidenciji izvršeno evidentiranje samo rashodovanih stalnih sredstava po izvršenom popisu za 2023. godinu u iznosu od 80.519 KM.



Direktor je 4. 3. 2024. godine donio Odluku o imenovanju članova Komisije za rashodovanje i prodaju sredstava Doma zdravlja (u daljnjem tekstu: Komisija). Odlukom je utvrđena obaveza članova Komisije da unište ili izvrše prodaju rashodovanih stalnih sredstava u skladu sa Odlukama o odobravanju otpisa opreme za 2022. i 2023. godinu. Komisija je 27. 3. 2024. godine objavila javni poziv za prodaju dva rashodovana vozila (putničko vozilo marke Lada i putničko vozilo marke Ford). Putničko vozilo marke Ford rashodovano je po popisu za 2023. godinu, a putničko vozilo marke Lada po popisu za 2020. godinu. Javni poziv poništen je odlukom direktora od 9. 5. 2024. godine jer niti jedan od ponuđača koji su učestvovali u licitaciji nije se odazvao pozivu za potpisivanje ugovora. Direktor je 10. 5. 2024. godine raspisao Poziv za prikupljanje ponuda za prodaju rashodovane opreme kojim je utvrđeno da će se ponude prikupiti na način da se izvrši slanje direktnog poziva za dostavljanje ponude na najmanje tri adrese. Komisija je 20. 5. 2024. godine sačinila Zapisnik o otvaranju ponuda u kojem je konstatovala da je pravovremeno pristigla jedna ponuda od ponuđača SOR „ŠUNDO“ Novi Travnik. Direktor je 21. 5. 2024. godine donio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača SOR „ŠUNDO“ Novi Travnik i potpisani su Ugovori. Uvidom u fakture i zapisnike o primopredaji utvrđeno je da je prodaja izvršena u skladu sa Ugovorima.

Prema prezentovanim informacijama, ostala rashodovana stalna sredstava koja su otpisana po izvršenim popisima za 2022. i 2023. godinu prodana su 4. 6. 2024. kupcu SOR „ŠUNDO“ Novi Travnik u iznosu od 58,5 KM. **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su prodana samo ostala stalna sredstva koja su otpisana po izvršenom popisu za 2023. godinu. Nije prezentovano da su ostala rashodovana stalna sredstva koja su otpisana po izvršenom popisu za 2022. godinu zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.**

Preporuka:

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

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (članovi 27–29) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36- *Umanjenje vrijednosti imovine* definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja (članovi 37–39) propisano je da Dom zdravlja na kraju svakog izvještajnog perioda vrši procjenu da li je vrijednost materijalne imovine umanjena.

Vrijednost stalnih sredstava u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 2.177.138 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, koja bi se utvrdila shodno 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 bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Vlasništvo nad nekretninama

U poslovnim knjigama Dom zdravlja ima evidentirane građevinske objekte i zemljište. U poslovnim knjigama Dom zdravlja ima iskazano zemljište površine 132 m² u vrijednosti od 8.960 KM (evidentirano po osnovu Ugovora o zamjeni nekretnina sa JP „Stan“ Travnik). Prema prezentiranim zemljišnoknjižnim izvatcima,¹⁵ Dom zdravlja ima uknjiženo pravo korištenja 1/2 za dvorište – Centar za mentalno zdravlje, uknjiženo pravo korištenja 1/1 za dvorište – ambulanta Karaula i uknjiženo pravo korištenja 1/1 za dvorište i oranica/njiva – ambulanta Mehurići. Također, Dom zdravlja ima pravo posjeda¹⁶ za dvorište i livadu – ambulanta Turbe. Ova zemljišta nisu evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo u dijelu: Zemljište).

Prema prezentiranom Zemljišnoknjižnom izvatku¹⁷ objekat Doma zdravlja-Centralna zgrada vodi se na parceli 2/424 (Zgrada medicinski centar) kao državno vlasništvo sa uknjiženim pravom korištenja 1/2 u korist Doma zdravlja dok je za drugu polovinu pravo korištenja uknjiženo na Zavod. Dom zdravlja također ima upisano pravo korištenja u visini 1/2 za Centar za mentalno zdravlje, ZK izvadak br. 1644 i 1645 za dvorište i upravnu zgradu, za drugu polovinu pravo korištenja uknjiženo je na Zavod.

Pored centralne zgrade Dom zdravlja pruža usluge i u 13 područnih ambulanti: Nova Bila, Turbe, Karaula, Vitovlje, Han Bila, Guča Gora, Mehurići, Gluha Bukovica, Kalibunar, Paklarevo, Dolac/L, Amerikanka, te ambulanti Borac.

Objekat u kojem je smještena Ambulanta Mehurići prema prezentiranom Zemljišnoknjižnom izvatku¹⁸ vodi se na parcelama k.č. 1225/11 i 1225/38 kao pašnjak Mehurići, državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja u korist Doma zdravlja. Ambulanta Karaula smještena je u objektu koji se vodi na parceli k.č. 365/3 kao dvorište i zgrada Ambulanta, državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja u korist Doma zdravlja¹⁹. Prema prezentiranom zemljišnoknjižnom izvatku,²⁰ objekat u kojem je smještena Ambulanta Turbe vodi se na parceli k.č. 268/20 kao oranica Kaldurma, državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja na fizička lica a prema podacima na posjedovnom listu broj 698 nositelj prava posjeda je Dom zdravlja.

Budući da u pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava Dom zdravlja nema utvrđenu strukturu i pojedinačnu vrijednost građevinskih objekata, nije moguće utvrditi koji građevinski objekti su iskazani u poslovnim evidencijama Doma zdravlja i da li Dom zdravlja posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu, suvlasništvu ili pravu korištenja.

Ambulanta Dolac/L se koristi na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa Općinom Travnik kojim je propisana mjesečna visina zakupnine u iznosu od 109 KM i obaveza je zakupoprimca da plaća sve režijske troškove. Također, ambulanta Amerikanka se koristi na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa Općinom Travnik, bez naknade.

U obavljenoj prethodnoj reviziji za 2023. godinu utvrđeno je da Dom zdravlja nema utvrđeno pravo vlasništva, posjeda, korištenja, zakupa i sl. za sljedećih osam ambulanti: Nova Bila, Vitovlje, Han Bila, Guča Gora, Gluha Bukovica, Kalibunar, Paklarevo, te ambulanta Borac. Dom zdravlja je tokom 2024. godine zaključio ugovore o zakupu za ambulante: Vitovlje, Han Bila, Guča Gora, Gluha Bukovica i Paklarevo. Ugovorima je utvrđeno da se ambulante koriste bez naknade uz plaćanje režijskih troškova. **Nije prezentovana dokumentacija o vlasništvu, pravu raspolaganja i korištenja, zakupu i sl. za ambulante: Nova Bila, Kalibunar i ambulanta Borac. Prema dobivenim informacijama, navedene područne ambulante koriste se bez naknade, uz plaćanje režijskih troškova.**

¹⁵ ZK uložak broj: 1645 i 124 od 14. 2. 2022. godine i ZK uložak broj: 297 od 14. 2. 2022. godine

¹⁶ Posjedovni list br. 698 od 10. 2. 2022. godine

¹⁷ ZK uložak broj: 1327 od 16. 11. 2022. godine

¹⁸ ZK uložak broj: 297 od 14. 2. 2022. godine

¹⁹ ZK uložak broj: 124 od 14. 2. 2022. godine

²⁰ ZK uložak broj:442 od 13.08.2020. godine

Preporuka:

- **utvrditi činjenično stanje vezano za pravo korištenja poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante Nova Bila, Kalibunar i ambulanta Borac, te regulisati prava i obaveze za korištenje.**

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.2 Kratkoročna imovina**6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	33.565	18.797
Sirovine i materijal	33.565	18.749
Sitan inventar, alat, rezervni dijelovi i auto gume	-	48

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja propisano je da se zalihe priznaju i vrednuju u skladu sa odredbama MRS-a 2-Zalihe i drugih relevantnih MRS/MSFI. Također, propisano je da se zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, zaštitne odjeće i obuće, sitnog inventara, ambalaže i auto guma vrednuju po trošku nabavke. Nabavna vrijednost zaliha obuhvata vrijednost po obračunu dobavljača, zavisne troškove nabavke i drugi troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisan način knjigovodstvenog evidentiranja zaliha niti koja metoda se koristi za obračun utroška zaliha.

Nabavke medicinskog potrošnog materijala i lijekova u Glavnoj knjizi Doma zdravlja knjigovodstveno su evidentirane u okviru zaliha sirovina i materijala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Dom zdravlja ima uspostavljeno centralno skladište za ove zalihe i po zaprimanju evidentiraju se na zalihe sirovina i materijala, koje su analitički razrađene po lokalitetima. Nakon evidentiranja ulaza ovih zaliha, evidentiranje izlaza se vrši na osnovu zahtjeva ambulanti i službi. Izdate količine zaliha po ovim zahtjevima terete rashode perioda u trenutku izdavanja, a ne u trenutku potrošnje, iako navedeni lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze u ambulantama i službama za čije potrebe su i nabavljeni.

Prema odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi vezanih za smanjenje imovine ili povećanje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti.

S ciljem realizacije preporuke koja je data u Pismu menadžmentu, Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava i zaliha provela je popis zaliha neutrošenog medicinskog potrošnog materijala i lijekova na 31. 1. 2024. godine, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantama i službama za čije potrebe su i nabavljeni, i utvrđeno je da knjigovodstvena vrijednost zaliha neutrošenog medicinskog potrošnog materijala iznosi 12.843 KM, a neutrošenih lijekova 58.584 KM. S obzirom na to da je popis izvršen na 31. 1. 2024. godine te da zalihe neutrošenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantama, sadrže i količine zaliha koje su teretile rashode u januaru 2024. godine, nije bilo moguće utvrditi koje količine zaliha neutrošenih lijekova i medicinskog materijala se odnose na 2023. godinu. Evidentiranje zaliha neutrošenog medicinskog materijala i lijekova izvršeno je na 31. 1. 2024. godine na način da su umanjeni rashodi za neutrošene zalihe lijekova u korist zaliha.

S obzirom na navedeno, konstatujemo da se knjigovodstveno evidentiranje utroška zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala ne vrši u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. To za posljedicu ima potcijenjene zalihe, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2023. godinu i uticalo je na finansijski rezultat. Osim toga, Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije uređeno knjigovodstveno evidentiranje zaliha.

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

Preporuka:

- ***računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje zaliha, a knjigovodstveno evidentiranje rashoda lijekova i medicinskog potrošnog materijala vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu s odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.***

6.2.2.3 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 827.145 KM a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji za pružene usluge.

U okviru potraživanja od kupaca najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 813.351 KM, za izvršene usluge za mjesec decembar, prema zaključenim ugovorima za 2023. godinu i predstavlja 98,3 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano je da se potraživanja od kupaca i ostala potraživanja vrednuju u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, MSFI-jem 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima, i drugim relevantnim MRS/MSFI.

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2023. konstatovano je da je izvršeno usaglašavanje sa kupcima za 99,98 % iskazanih potraživanja.

Obavljenom prethodnom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja u toku 2023. godine nije vodio ročnu strukturu potraživanja. Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja izdatih faktura nije vršen unos datuma dospijeca potraživanja. Međutim, skrećemo pažnju da je u strukturi potraživanja od kupaca najveće učešće ima potraživanje od Zavoda za izvršene usluge za mjesec decembar. Uvidom u dostavljeni pregled starosne strukture potraživanja za 2024. godinu utvrđeno je da se prilikom evidentiranja izlaznih faktura vrši unos datuma dospijeca i da izvještaj pokazuje tačne podatke o dospelosti potraživanja, zbog čega nije data preporuka.

Dom zdravlja na datum bilansa nije izvršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. U vezi navedenog, ukazujemo na činjenicu da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja od Zavoda (813.351 KM) po osnovu tranše za decembar 2023, za koje naplata nije upitna, i koja su naplaćena u januaru 2024. godine.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 1.222.954 KM. Njihova struktura prikazana je u tabeli:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	1.222.954	1.004.354
Transakcijski račun (KM)	1.222.836	1.004.165
Blagajna	118	189

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računu kod poslovne banke i novac u blagajni.

Dom zdravlja ima otvoren transakcijski račun za unutrašnji platni promet kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun). Stanje gotovine na računu banke na datum bilansa potvrđeno je putem izvoda banke.

Blagajna (domaća valuta) se odnosi na glavnu blagajnu. Gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje se na transakcijski račun u skladu s članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu²¹ i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.²²

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	2.449.264	2.372.569
Vlasnički kapital	1.771.843	1.771.843
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	600.726	479.372
Višak prihoda tekućeg perioda	76.695	120.994

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 1.771.843 KM. Uvidom u Aktuelni izvod iz sudskog registra od 31. 8. 2023. godine utvrđeno je da kapital nije upisan, a kao osnivač je upisana Općina Travnik. Dom zdravlja osnovan je 2003. godine odlukom Općinskog vijeća Travnik, a pravni je sljedbenik dotadašnjih Domova zdravlja u Travniku i Novoj Biloj. Prezentirano je da dio iskazanog vlasničkog kapital u iznosu 473.895 KM datira iz 1998. godine (građevinski objekti 323.221 KM i oprema 150.674 KM). Za razliku (1.297.948 KM) nije prezentovana dokumentacija. Nije prezentirano da je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2023. godine iskazan je u iznosu od 600.726 KM i odnosi se na višak prihoda nad rashodima ostvaren u prethodnim periodima. Ova pozicija uvećana je za višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu od 120.994 KM na osnovu Odluke Upravnog odbora o rasporedu dobiti za 2022. godinu iz februara 2023. godine.

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan u iznosu od 76.695 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine.

Skrećemo pažnju na to da, prema podacima iz sudskog registra, Dom zdravlja nema upisan kapital, dok je vlasnički kapital u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 1.771.843 KM.

Preporuka:

- **utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na upisu vlasničkog kapitala u sudski registar.**

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.115.080 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode.

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

²² „Sl. novine FBiH”, br. 72/15 i 82/15

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi odnose se na odgođeno priznavanje prihoda na donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Navedeni iznos odnosi se na odgođeni prihod iz donacija za investiciona ulaganja (717.371 KM) i odgođeni prihod iz donacija za nabavku medicinske i druge opreme (397.709 KM).

Tokom 2023. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 563.958 KM, a odnose se na: donaciju novčanih sredstava po Ugovoru sa Ministarstvom (sufinansiranje nadogradnje zgrade Doma zdravlja i adaptacije Centra za mentalno zdravlje 500.000 KM i sufinansiranje nabavke medicinske opreme 35.000 KM), donaciju novčanih sredstava po Ugovoru sa Općinom Travnik (sufinansiranje obnove ulaznog dijela i parking prostora zgrade Doma zdravlja 20.000 KM), te donacija klima i druge oprema (8.958 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 97.403 KM i odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu u iznosu od 54.903 KM, i na priznavanje prihoda po osnovu Ugovora sa osnivačem kojim se Domu zdravlja odobravaju sredstva za održavanje zgrade Doma zdravlja u iznosu od 42.500 KM, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 758.150 KM. Njihova struktura je sljedeća: ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (715.347 KM) i finansijske obaveze po amortiziranom trošku (42.803 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku, iskazane u iznosu od 42.803 KM, i u cjelokupnom iznosu odnose se na obaveze prema dobavljačima. Prema dostavljenom pregledu, od ukupnog iznosa obaveza prema dobavljačima Dom zdravlja je usaglasio stanje obaveza u iznosu od 26.731 KM, što predstavlja 63 % ukupnih obaveza prema dobavljačima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se obaveze izmiruju u ugovorenim rokovima i da nema iskazanih obaveza starijih od 12 mjeseci.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 715.347 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (685.307 KM) i druge obaveze (23.651 KM).

Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih odnose se na obaveze za plaće i naknade za decembar 2023. godine, a izmirene su u januaru 2024. godine.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Upravni odbor je 27. 11. 2023. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2023. godine i Rješenje o imenovanju članova u komisijama za popis imovine i obaveza. Za obavljanje popisa imenovana je Centralna komisija za popis i dvije komisije (Komisija za popis dugotrajne materijalne, nematerijalne imovine i zaliha i Komisija za popis dugoročnih finansijskih ulaganja, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza).

Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja utvrđena je obaveza i način obavljanja popisa.



Centralna popisna komisija (u daljnjem tekstu: Komisija) objedinila je pojedinačne izvještaje i sačinila konačan izvještaj o popisu 13. 2. 2024. godine. Upravni odbor je Odlukom od 16. 2. 2024. usvojio Elaborat o popisu sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2023. i donio Odluku kojom se odobrava prijedlog za otpis opreme, te zadužio Direktora da imenuje komisiju za uništenje otpisane opreme ili eventualnu prodaju kao otpad. U Izvještaju o popisu Komisija za popis dugotrajne materijalne, nematerijalne imovine i zaliha predložila je za rashodovanje stalna sredstava sadašnje vrijednosti 192 KM (nabavna vrijednost 80.519 KM i otpisana vrijednost 80.327 KM). Provedenom revizijom konstatovali smo da su nakon usvajanja izvještaja o popisu predmetna stalna sredstva evidentirana u vanbilansnoj evidenciji u 2023. godini, te da su u toku 2024. godine prodana i uklonjena iz kruga Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo u tački 6.2.1.1 Izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava i zaliha izvršila popis stalnih sredstava i utvrdila da je stanje stalnih sredstava po popisu usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem te dala prijedlog za otpis. U izvještaju nisu date informacije o stanju imovinsko pravnih odnosa vezanih za imovinu i nekretnine Doma zdravlja.

Komisija je izvršila popis zaliha kancelarijskog materijala, elektromaterijala, medicinskog potrošnog materijala i lijekova. U izvještaju, u dijelu koji se odnosi na izvršeni popis zaliha kancelarijskog i elektromaterijala, Komisija je konstatovala da je na 31. 12. 2023. godine izvršen popis te da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. U dijelu izvještaja koji se odnosi na popis zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova Komisija je konstatovala da je na 31. 12. 2023. godine knjigovodstveno stanje zaliha lijekova 18.892 KM, a zaliha medicinskog potrošnog materijala 6.598 KM, te da je usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da popis nije obuhvatio neutrošene zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje su se u trenutku popisa nalazile u ambulantama/odjeljenjima. Navedeno upućuje na to da nije izvršen popis cjelokupnih zaliha, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Međutim, postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu, poduzete su aktivnosti i proveden je popis zaliha neutrošenog medicinskog potrošnog materijala i lijekova na 31. 1. 2024. godine, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantama i službama, i utvrđeno je da knjigovodstvena vrijednost zaliha neutrošenog medicinskog potrošnog materijala iznosi 12.843 KM, a neutrošenih lijekova 58.584 KM. S obzirom na to da je popis izvršen na 31. 1. 2024. godine te da zalihe neutrošenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala, koje su se na dan popisa nalazile u ambulantama, sadrže i količine zaliha koje su teretile rashode u januaru 2024. godine, nije bilo moguće utvrditi koje količine zaliha neutrošenih lijekova i medicinskog materijala se odnose na 2023. godinu.

Osim toga, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Komisija za popis dugoročnih finansijskih ulaganja, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza nije izvršila popis odgođenog prihoda (1.115.080 KM), ostalih obaveza (23.651 KM) te dijela obaveza za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih (79.054 KM).

Provedenom revizijom utvrđeno je da nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer popisom nisu obuhvaćeni odgođeni prihodi, ostale obaveze, dio obaveza za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih, kao ni sve zalihe, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U izvještaju o gotovinskim tokovima iskazan je neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 218.600 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2023. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu, pri čemu su iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha za 2023. godinu.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), ali nisu date sve potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Također, navedene su informacije o objavljivanjima u finansijskim izvještajima za koje je provedenom revizijom utvrđeno da nisu propisane Računovodstvenim politikama i drugim internim aktima (početno i naknadno vrednovanje stalnih sredstava, metode amortizacije, mjerenje prihoda i sl.).

Zbog navedenog konstatujemo da Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Plan javnih nabavki za 2023. godinu (u daljnjem tekstu: Plan) 21. 12. 2022. godine, a u toku godine izvršene su dvije izmjene i dopune. **Plan je objavljen na Portalu javnih nabavki 2. 3. 2023. godine, a izmjene i dopune nisu objavljene. Navedeno nije u skladu sa članom 17. stav 5. i 7. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da se plan objavljuje na Portalu javnih nabavki najkasnije u roku od 30 dana od dana usvajanja finansijskog plana. Također, sve izmjene i dopune plana objavljuju se na Portalu javnih nabavki.**

Izmjene i dopune Plana vršene su najvećim dijelom zbog nabavke građevinskih radova (radovi na adaptaciji ambulanti i zgrade Doma zdravlja) u iznosu od 191.000 KM i usluga nadzora nad građevinskim radovima u iznosu od 12.000 KM, te izmjene planiranih vrijednosti pojedinih postupaka. Planom i njegovim izmjenama i dopunama planirano je provođenje 99 postupaka ukupne vrijednosti 1.636.300 KM.²³

U članu 13. stav 1 Zakona o javnim nabavkama propisano je da ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM, internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka utvrđeno je da nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke. Ovim Pravilnikom, u okviru opisa poslova radnog mjesta šefa službe za ekonomsko-finansijske i računovodstvene poslove, između ostalog, propisano je obavljanje poslova vezanih za javne nabavke (priprema tenderske dokumentacije, plana javnih nabavki, učešće u radu komisija za javne nabavke i sl.). Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 13a. Zakona o javnim nabavkama.

Provođenje javnih nabavki realizuje komisija koju imenuje direktor na period od godinu dana od dana imenovanja. Rješenjem direktora od 7. 7. 2022. godine imenovana je komisija za provođenje postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u 2022. godini. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je komisija poslove obavljala u periodu od 7. 7. 2022. godine do 10. 7. 2023. godine. Odlukom direktora od 10. 7. 2023. godine imenovani su članovi Komisije za provođenje postupaka javne nabavke roba, usluga i radova, Odlukom nije utvrđen period imenovanja. Član komisije je i zaposlenica koja posjeduje diplomu o završenoj obuci za službenika za javne nabavke. Navedeno je u skladu sa članom 13.a stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

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

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki		Izvršenje plana		Revidirano	
	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)	Broj postupaka	Ukupna vrijednost bez PDV-a (KM)
Otvoreni postupak	12	913.000	7	402.413	4	362.024
Konkurentski zahtjev	11	372.000	6	102.626	0	0
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	16.000	1	16.000	1	16.000
Direktni sporazum	75	335.300	50	129.597	5	19.168
UKUPNO	99	1.636.300	64	650.637	10	397.192

Od ukupnog iznosa planiranih nabavki (1.636.300 KM), prema prezentiranim podacima o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima za 2023. godinu, realizovano je 650.637 KM, što predstavlja 40 % realizacije planiranih nabavki. Najznačajnije odstupanje je kod realizacije postupaka putem otvorenog postupka (planirano 913.000 KM, ostvareno 402.413 KM) s obzirom na to da tokom 2023. godine nisu realizovane nabavke automobila, laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala, medicinskog potrošnog materijala i goriva (410.000 KM) i putem konkurentskog zahtjeva (planirano 372.000 KM, ostvareno 102.626 KM), nisu realizovane nabavke kancelarijskog materijala, namještaja, epruveta i radova na rekonstrukciji krova ambulante (138.000 KM). Prema prezentiranim informacijama, nabavke su planirane prema potrebama Doma zdravlja a sredstva su se planirala obezbijediti tokom godine na osnovu donacija i sl. **U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, plan se donosi na osnovu Finansijskog plana kojim se odobravaju sredstva za nabavke. Provedenom revizijom utvrđeno je da Finansijski plan nije donesen na osnovu realnih potreba i ulaznih parametara (detaljnije pojašnjeno u tački 5.1 Izvještaja). To je za posljedicu imalo i nerealno sačinjavanje Plana, zbog čega određene javne nabavke koje su planirane nisu provedene.**

²³ Iskazane vrijednosti javnih nabavki su bez PDV-a.



Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke konstatovano je sljedeće:

Nabavka ampuliranih lijekova i anestetika provedena je putem otvorenog postupka. Odluku o pokretanju postupka donio je od Upravni odbor 18. 9. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 270.000 KM. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o javnoj nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 29. 9. 2023. godine, koju je preuzelo ukupno 18 potencijalnih ponuđača. Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda blagovremeno su zaprimljene tri ponude koje su ocijenjene kao prihvatljive. Nakon završene e-aukcije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača JU APOTEKA/LJEKARNA Travnik, s kojim je i zaključen ugovor na iznos od 214.000 KM za period od 24. 11. 2023. godine do 24. 11. 2024. godine. Provedenom revizijom utvrđeno je da je realizacija u toku 2023. godine u skladu sa zaključenim ugovorom.

Nabavka usluga građevinskih radova za adaptaciji ulaza i predulaza zgrade Doma zdravlja provedena je putem otvorenog postupka, procijenjene vrijednosti 90.000 KM. Postupak je pokrenut Odlukom Upravnog odbora od 10. 4. 2023. godine. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 17. 4. 2023. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 28 potencijalnih ponuđača, izvršena je jedna izmjena tenderske dokumentacije (naknadnu izmjenu preuzela su 22 potencijalna ponuđača). Izmjena tenderske dokumentacije izvršena je u dijelu ostali podaci (ne zahtjeva se garancija za ozbiljnost ponude). Dva ponuđača su dostavila ponude, ponude su ocijenjene kao prihvatljive, te je provedena e-aukcija. Nakon završene e-aukcije donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača, kojem je ponuđeno zaključivanje ugovora. Ugovor je zaključen 16. 6. 2023. godine, sa prvorangiranom grupom ponuđača: „General Engineering“ d.o.o. Sarajevo (voditelj konzorcija), „General Constructions“ d.o.o. Sarajevo (član konzorcija) i „Gravit“ d.o.o. Vitez (član konzorcija) u iznosu od 80.070 KM. Uvidom u ugovor utvrđeno je da je rok za izvršenje radova 45 dana od dana uvođenja u posao (što će se zapisnički konstatovati) te da u slučaju prekoračenja roka za izvođenje radova i primopredaju radova izvođač se obavezuje platiti ugovornu kaznu u iznosu od jedan promil od ukupne vrijednosti ugovorenih poslova bez PDV-a za svaki dan kašnjenja. Nije prezentiran Zapisnik o uvođenju izvođača u posao. Prema dobivenim informacijama radovi nisu okončani u ugovorenom roku od 45 dana jer su se, tokom izvođenja radova pojavile nepredviđene okolnosti (problemi sa nosivosti postojeće građevinske konstrukcije). Dom zdravlja nije izvršio obračun zatezних kamata, također nije prezentirano da je dobavljač tražio produženje roka za završetak radova. **Konstatujemo da Dom zdravlja nije sa dužnom pažnjom pristupio planiranju radova i procjeni rokova za izvođenje radova što je za posljedicu imalo značajno kašnjenje u realizaciji ugovornih rokova, te nije izvršena prethodna provjera tržišta, kako bi se osiguralo najefikasnije korištenje sredstava.**

Za nabavku stomatološkog potrošnog materijala direktor je 11. 9. 2023. godine donio odluku o pokretanju nabavke putem konkurentskog postupka procijenjene vrijednosti 40.000 KM. Tenderska dokumentacija objavljena je 15. 9. 2023. godine na portalu Javnih nabavki, dokumentaciju je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača. Blagovremeno su dostavljene dvije ponude, komisija za ocjenu ponuda je jednu ponudu ocijenila kao neprihvatljivu (nisu navedene cijene za sve stavke u obrascu za cijenu ponude i nisu dostavljeni dokazi o ispunjavanju uslova propisanih tenderskom dokumentacijom-potvrda o realizaciji ugovora, Rješenje Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH za stavljanje u promet lijekova), tako da je samo ponuda ponuđača KRAJINAGROUP d.o.o. Banja Luka ocijenjena kao prihvatljiva u iznosu od 39.698 KM sa kojim je i zaključen ugovor 25. 10. 2023. godine na period od šest mjeseci od dana zaključenja. Provedenom revizijom utvrđeno je da je realizacija u toku 2023. godine u skladu sa zaključenim ugovorom.

Usvajanjem finansijskog plana stvaraju se pretpostavke i za usvajanje plana javnih nabavki, koji se odnosi na godinu za koju je donesen finansijski plan. Sklapanje ugovora nakon provedenog postupka javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosi se na period na koji se odnosi i finansijski plan (godinu dana). Na ovoj način Dom zdravlja je sklopio ugovore za dio 2024. godine za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenih ugovora (nabavka ampuliranih lijekova i anestetika i nabavka stomatološkog potrošnog materijala).



Uvidom u ostale revidirane otvorene postupke konstatovano je da su provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pored navedenih postupaka, izvršen je uvid i u provedene postupke javne nabavke iz prethodnog perioda, čija realizacija je bila najvećim dijelom u 2023. godini (nabavka laboratorijskih reagensa za hematološki brojač D-CELL, nabavka laboratorijskih reagenasa i potrošnog materijala za aparat AU 480 i aparat ACCESS 2, nabavka sanitetskog vozila).

Nabavka laboratorijskih reagensa za hematološki brojač D-CELL pokrenuta je odlukom direktora od 23. 12. 2022. godine putem konkurentskog zahtjeva, procijenjene vrijednosti 20.000 KM. Tendersku dokumentaciju su preuzela 4 potencijalna ponuđača. Blagovremeno je dostavljena jedna ponuda. Komisija za provođenje nabavke ocijenila je ponudu kao prihvatljivu i zaključen je ugovor sa dobavljačem MES d.o.o. Zenica ukupne ugovorene vrijednosti 17.945 KM na period od godinu dana od dana potpisivanja (20. 2. 2023. godine). Realizacija ugovora u toku 2023. godine izvršena je u skladu sa ugovorenim.

Nabavka laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala za aparat AU 480 i aparat ACCESS 2 po lotovima (lot 1 – laboratorijski reagensi i potrošni materijal za biohemijski aparat Beckman Coulter AU 480 od 70.000 KM, lot 2 – laboratorijski reagensi i potrošni materijal za Beckman Coulter Access 2 od 30.000 KM) ukupne procijenjene vrijednosti 100.000 KM izvršena je putem otvorenog postupka. Odluku o pokretanju postupka donio je direktor 22. 12.2022. godine. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o javnoj nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 30. 12. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 7 ponuđača, dok su izmijenjenu tendersku dokumentaciju preuzela 3 ponuđača. Izmjena tenderske dokumentacije izvršena je zbog promjena potrebnih količina za dvije stavke, te brisanja dvije stavke u obrascu za cijenu ponude. Blagovremeno su zaprimljene po jedna ponuda za svaki lot. Komisija je obje ponude ocijenila prihvatljivim i zaključeni su ugovori sa dobavljačem INEL-MED d.o.o. Mostar u iznosu od 99.300 KM za oba lota ukupne ugovorene vrijednosti (lot 1 – nabavka laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala za biohemijski aparat Beckman Coulter AU 480 od 69.754 KM i lot 2 – nabavka laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala za Beckman Coulter Access 2 od 29.546 KM). Uvidom u fakture i otpremnice utvrđeno je da je realizacija u toku 2023. godine u skladu sa ugovorom.

Nabavka sanitetskog vozila ukupne procijenjene vrijednosti 105.000 KM izvršena je putem otvorenog postupka. Postupak je pokrenut odlukom direktora od 16. 10. 2022. godine. Tenderska dokumentacija objavljena je na portalu Javnih nabavki 24. 10. 2022. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 potencijalnih ponuđača. Pristigla je jedna ponuda koju je komisija ocijenila kao prihvatljivu. Direktor je 17. 11. 2022. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača CM-COSMETIC MARKET d.o.o. – PJ AUTOCENTAR CMV Vitez sa kojim je 16. 1. 2023. godine potpisan ugovor u iznosu od 109.491 KM. Ugovorom je definisan rok isporuke od 210 dana od dana uplate avansa i potpisivanja ugovora. Uplata avansa izvršena je 20. 1. 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju (Zapisnik o primopredaji vozila) utvrđeno je da je isporuka vozila izvršena 6. 10. 2023, nakon ugovorenog roka za isporuku. Dobavljač je dostavio obavijest o kašnjenju u isporuci vozila koje je uzrokovano problemima u proizvodnji vozila. Ugovorom nisu ugovoreni penali u slučaju kašnjenja u isporuci.

Dom zdravlja je u 2022. godini pokrenuo nabavke na osnovu finansijskog plana za 2022, a sklopio ugovore za 2023. godinu (nabavka laboratorijskih reagensa za hematološki brojač D-CELL, nabavka laboratorijskih reagenasa i potrošnog materijala za aparat AU 480 i aparat ACCESS 2, nabavka sanitetskog vozila) i dio 2024. godine za koji nije imao odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana finansijska sredstva za realizaciju dijela zaključenog ugovora.

Članom 14. Zakona o javnim nabavkama propisano je da, prije pokretanja postupka, ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom. O prethodnoj provjeri tržišta sačinjava se pisana zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Dom zdravlja nije vršio provjere tržišta prije pokretanja postupka nabavke u svrhu pripreme nabavke, informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom.



Obavljenom revizijom utvrđeno je da Dom zdravlja nije objavio Plan na Portalu u zakonom definisanom roku, niti je objavio izmjene i dopune. Radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune objavljivati u zakonom propisanom roku na portalu javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *internim aktom urediti radno mjesto službenika za javne nabavke, te provoditi prethodnu provjeru tržišta i o tome sačinjavati pisanu zabilješku;*
- *blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se postupak završio i realizacija ugovora provodila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Dom zdravlja je 19. 9. 2024. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da se slaže sa svim navedenim i da nema dodatnih komentara.

Reviziju Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Altumbabić – voditeljica tima, i Armen Skejić – član tima.

Voditeljica tima

Vildana Altumbabić, s. r.

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

Mia Buljubašić, s. r.

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

Marijana Milićević, s. r.

V. PRILOZI

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

JU Dom zdravlja Travnik

Naziv pravnog lica

Travnik, Vezirska 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3386702200028122

Broj računa

4236357980001

Identifikacioni broj za direktne poreze

236357980001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

091

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	2.177.138	1.947.915
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	2.177.138	1.947.915
1.1.	Zemljište		003	8.960	0
1.2.	Građevinski objekti		004	1.367.571	1.310.664
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	551.244	554.772
1.4.	Transportna sredstva		006	189.636	82.479
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	59.727	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	0	0
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	0	0
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1036344189

Kontrolni broj: 1036344189

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.145.356	1.770.244
1.	Zalihe (038 do 042)		037	33.565	18.797
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	33.565	18.797
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	26.284	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	827.145	733.943
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	827.145	733.943
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	1.222.954	1.004.354
10.	Akontacije poreza na dobit		058	864	1.342
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	34.544	11.808
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.322.494	3.718.159
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	142.279	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	4.464.773	3.718.159
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	1.771.843	1.771.843
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	1.771.843	1.771.843
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	0	0
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	677.421	600.726
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	600.726	479.732
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	76.695	120.994
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	2.449.264	2.372.569
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122	0	0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	2.449.264	2.372.569
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.115.080	648.525
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Kontrolni broj: 1036344189

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	1.115.080	648.525
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	758.150	697.065
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	42.803	55.155
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	42.803	55.155
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	715.347	641.910
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.873.230	1.345.590
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.322.494	3.718.159
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	142.279	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	4.464.773	3.718.159

Travnik, 28.02.2024.

Mjesto i datum

BAHTIĆ (ISMET) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6323/5

Broj licence

Prim.Mr.Sci.Dr Sakib Meštrovac

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1036344189

str. 4 od 4



JU Dom zdravlja Travnik
Naziv pravnog lica
Travnik, Vezirska 1
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
Naziv banke
3386702200028122
Broj računa

4236357980001
Identifikacioni broj za direktne poreze
236357980001
Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.21
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
091
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	Polozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	9.443.802	8.265.709
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)				
1.1.	Prihodi od prodaje robe		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	9.443.802	8.265.709
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	9.443.802	8.265.709
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	423.940	449.655
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	3.625
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

* 11526991 *

Kontrolni broj: 11526991

str. 1 od 5



Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	3.625
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	369	467
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 11526991

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	98	63
9.1.	Prihodi od kamata		248	98	63
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	423.473	445.500
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	9.867.742	8.715.364
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	9.784.910	8.583.754
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	624.763	652.973
4.	Troškovi energije i goriva		257	251.829	291.649
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	8.447.405	7.227.417
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	7.267.892	6.302.927
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	878.865	655.772
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	300.648	268.718
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	197.879	176.828
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	197.879	176.828
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	0	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	130.604	114.015
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	132.430	120.872
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	5.659	10.095
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	192	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	192	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 11526991

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	2.501	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	2.501	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	495	13
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302	0	0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	0	0
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	0
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	2.471	10.082
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	9.790.569	8.593.849
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	77.173	121.515
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	478	521
1.	Tekući porez na dobit		313	478	521
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 11526991

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 odgodene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgodenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgodenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	76.695	120.994
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	76.695	120.994
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efeki proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	76.695	120.994
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	76.695	120.994
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	76.695	120.994
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Travnik, 28.02.2024.

Mjesto i datum

BAHTIĆ (ISMET) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6323/5

Prim.Mr.Sci.Dr Sakib Meštrovac

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 11526991

str. 5 od 5

JU Dom zdravlja Travnik
 Naziv pravnog lica
Travnik, Vezirska 1
 Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse
 Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
 Naziv banke
3386702200028122
 Broj računa

4236357980001
 Identifikacioni broj za direktne poreze
236357980001
 Identifikacioni broj za indirektne poreze
86.21
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
091
 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	77.173	120.994
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	197.879	176.828
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	192	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	-3.625
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1756425792

Kontrolni broj: 1756425792

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	126	-454
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-98	-63
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-14.768	14.210
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-93.202	-82.804
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-22.736	-8.848
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-26.284	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-12.352	22.211
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	112.670	370.316
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	218.600	608.765
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Kontrolni broj: 1756425792

str. 2 od 4



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

Kontrolni broj: 1756425792

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	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	218.600	608.765
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.004.354	395.589
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	1.222.954	1.004.354

Travnik, 28.02.2024.

Mjesto i datum

BAHTIĆ (ISMET) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6323/5

Broj licence

Prim.Mr.Sci.Dr Sakib Meštrovac

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1756425792

str. 4 od 4



JU Dom zdravlja Travnik

Naziv pravnog lica

Travnik, Vezirska 1

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3386702200028122

Broj računa

4236357980001

Identifikacioni broj za direktne poreze

236357980001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

091

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Travnik

Mjesto

BAHTIĆ (ISMET) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6323/5

Broj licence

Prim.Mr.Sci.Dr Sakib Meštrovac

Direktor

28.02.2024.

Datum

061/044-126

Kontakt

1885196356554234

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1885196356554234



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	Vlasnički udjeli	Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2021. godine	901	1.771.843	0	0	0	0	0	600.726	2.372.569		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)	904	1.771.843	0	0	0	0	0	600.726	2.372.569		
5. Dobit/(gubitak) za period	905		0	0	0	0	0	120.994	120.994		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	120.994	120.994		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-120.994	-120.994		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.771.843	0	0	0	0	0	600.726	2.372.569		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	1.771.843	0	0	0	0	0	600.726	2.372.569		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	76.695	76.695		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	76.695	76.695		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.771.843	0	0	0	0	0	677.421	2.449.264		

Kontrolni broj: 1885196356554234

str. 2 od 2

Javna ustanova "Dom zdravlja" Travnik
• Vezirska 1, 72270 Travnik
• Centrala: 030 518 138 | Uprava: 030 509 452 | Fax: 030 511 761
• www.domzdravljatravnik.com | domzdravlja.tr@bih.net.ba



Datum: 16.09.2024.

Broj: 05-1085/24

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

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

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

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji

ID broj: 4236357980001 • PDV broj: 236357980001
Transakcijski broj: 33867022 00028122 Uni Credit Banka • MBS 51-05-0016-10



Javna ustanova "Dom zdravlja" Travnik

• Vezirska 1, 72270 Travnik

• Centrala: 030 518 138 | Uprava: 030 509 452 | Fax: 030 511 761

• www.domzdravlja.travnik.com | domzdravlja.tr@bih.net.ba



- 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 prepravljane ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
 - Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
 - Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
 - Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
 - Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
 - Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
 - Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
 - Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. i pokrenutih od strane Javne ustanove „Dom zdravlja“ Travnik, p.o., 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 ustanovi „Dom zdravlja“ Travnik, p.o. za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

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

ID broj: 4236357980001 • PDV broj: 236357980001
Transakcijski broj: 33867022 00028122 Uni Credit Banka • MBS 51-05-0016-10



Javna ustanova "Dom zdravlja" Travnik

📍 Vezirska 1, 72270 Travnik

☎ Centrala: 030 518 138 | Uprava: 030 509 452 | Fax: 030 511 761

🌐 www.domzdravljatravnik.com | domzdravlja.tr@bih.net.ba



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



Direktor

Prim. mr. Sakib dr. Meštrovac

ID broj: 4236357980001 • PDV broj: 236357980001
Transakcijski broj: 33867022 00028122 Uni Credit Banka • MBS 51-05-0016-10

