



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA BIHAĆ

2023.

Broj: 01-02-08-11-3-3507-7/23



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.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	15
5.1	Izrada i donošenje finansijskog plana	15
5.2	Izveštavanje.....	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	16
6.1.1	Prihodi	16
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	19
6.1.2	Rashodi	19
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.1.1	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.1.2	Troškovi energije i goriva	20
6.1.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
6.1.2.1.4	Amortizacija.....	23
6.1.2.1.5	Troškovi primljenih usluga	23
6.1.2.1.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	24
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	24
6.1.3	Finansijski rezultat.....	24
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	24
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	25
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	28
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	28
6.2.2.1	Zalihe.....	28
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	30
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	30
6.2.3	Kapital.....	31
6.2.4	Obaveze.....	31
6.2.4.1	Dugoročne obaveze.....	31
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	32
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	32
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	34
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	34
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	34
7.	JAVNE NABAVKE	35
8.	SUDSKI SPOROVI.....	40
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	40
V.	PRILOZI	42
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	42
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	42



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 **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać (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 Dom 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. Za zemljište i građevinske objekte iskazane sadašnje vrijednosti 301.783 KM nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);**
- 2. Dom zdravlja ne vrši knjigovodstveno evidentiranje dijela zaliha, jer je prilikom nabavke sirovina i materijala vršeno priznavanje rashoda perioda bez zaduživanja zaliha, iako nije došlo do stvarnog utroška, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. Efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati. Također, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo zaliha, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.2.1. Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.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, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

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



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Vrijednost vlasničkog 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 2.362.877 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 nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima u aprilu 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 ustanovilo Dom zdravlja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać 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 zaposlenika, što je obaveza u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Pored redovne plaće ljekarima specijalistima su isplaćene i naknade za rad u drugim zdravstvenim ustanovama (37.721 KM) koje nisu predviđene Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu (tačke 6.1.1.1 i 6.1.2.1.3 Izvještaja);**



3. Ne možemo potvrditi osnovanost rada i isplatu naknade članovima komisije (20.583 KM) za obradu medicinske dokumentacije za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja kao ni ostvareni prihod Doma zdravlja po navedenom osnovu (78.500 KM). Uspostavljena procedura podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja nije u skladu sa Zakonom o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju i Pravilnikom o kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
4. Nije izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, jer njime nisu obuhvaćena nematerijalna sredstva u pripremi, odloženi prihodi i ostala razgraničenja, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom za unaprijed naplaćene i druge odložene prihode, dobavljače, blagajnu i zalihe. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Planom javnih nabavki nisu obuhvaćene nabavke sadržane u privremenom planu javnih nabavki, niti su blagovremeno pokrenuti postupci. Za poreknute postupke nije provedeno ispitivanja tržišta, a tenderska dokumentacija u dijelu dokazivanja sposobnosti ponuđača nije sačinjena na način da svim ponuđačima omogućuju jednak i nediskriminirajući pristup. Također, rokovi za zaključivanje ugovora i dostavljanje izvještaja o provedenim postupcima nije vršeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni 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, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je sedam zaposlenika, bez javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe Vlade Unsko-sanskog kantona o postupku prijema u radni odnos (tačka 4. Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih radnika iskazan identičan početak i kraj radnog vremena, bez iskazivanja podataka o vremenu korištenja pauze i drugim prekidima u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 6.1.2.1.3 Izvještaja);**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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, 30. 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.	Donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Domu zdravlja, te uskladiti postojeće akte sa zakonskim i podzakonskim propisima, 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 zaposlenika u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti 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.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
6.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
7.	Utvrđiti plan rada i razvoja Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	5.1
8.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečni izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja.	5.2
9.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	6.
10.	Angažman specijalista Doma zdravlja u drugim zdravstvenim ustanovama vršiti van radnog vremena Doma zdravlja i ugovoriti način ostvarivanja naknade za pružanje usluga u drugim zdravstvenim ustanovama.	6.1.1.1
11.	Osigurati da se procedura podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja vrši u skladu sa Zakonom o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju i Pravilnikom o kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja.	6.1.1.1
12.	Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom u dijelu definisanja obračuna osnovne plaće.	6.1.2.1.3
13.	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
14.	Rad Službe za hitnu medicinsku pomoć organizirati u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.	6.1.2.1.3
15.	Obračun dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.	6.1.2.1.3
16.	Za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
17.	Obezbijediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.1.2.1.3



18.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
19.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.	6.2.1.1
20.	Računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje potrošnje zaliha, uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
21.	Knjigovodstveno evidentiranje rashoda materijala za ginekologiju, fizikalnu, tehničkog i ostalog materijala, kao i seruma i anitseruma i kisika vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	6.2.2.1
22.	Poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala Doma zdravlja u sudski registar.	6.2.3
23.	Potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.	6.2.3
24.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, te imenovanje komisije za popis vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
25.	Vršiti popis imovine i obaveza prilikom primopredaje dužnosti direktora u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
26.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
27.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve nabavke koje se provode u godini, te ih pokretati u planiranom periodu, a prije pokretanja javnih nabavki provoditi prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati pismene zabilješke o poduzetim radnjama.	7.
28.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva i za koju je donesen plan javnih nabavki.	7.
29.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te kvalifikacione uslove u tenderskoj dokumentaciji propisivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
30.	Zaključivanje ugovora vršiti u utvrđenim rokovima, a izvještaje o provedenim postupcima sačinjavati i objavljevati na način i u roku predviđenim odredbama Zakona o javnim nabavkama.	7.
31.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	8.



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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać za 2023. godinu;
- Zakon o ustanovama;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos;
- Statut Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova upisana u sudski registar 17. 12. 1999. godine i pravni je sljednik Javne ustanove u državnoj svojini „Primarna zdravstvena zaštita“ Bihać. Odlukom o preuzimanju i organizovanju subjekata zdravstvene zaštite, Skupština Unsko-sanskog kantona je 8. 9. 1998. godine preuzela osnivačka prava i obaveze nad Domom zdravlja.

Dom zdravlja pruža usluge primarne i dijelom specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite za stanovnike-osiguranike grada Bihaća.

Primarna zdravstvena zaštita koju Dom zdravlja pruža obuhvata: rano otkrivanje, sprečavanje i suzbijanje uzroka oboljenja i povređivanja; sudjelovanje u podizanju i održavanju psihofizičke i zdravstvene sposobnosti radnika; briga za očuvanje zdravlja i liječenje svih članova porodice; briga o zdravstvenom stanju i unapređenju zdravlja učenika, omladine, studenata kao i brigu o zdravstvenom stanju građana starijih od 65 godina, invalida i drugih osoba; zdravstvenu zaštitu nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja; praćenje higijensko-epidemiološke situacije u životnoj i radnoj okolini te provođenje edukacija zdravstvenih radnika. Zdravstvena zaštita na primarnom nivou, također, obuhvata i mjere zdravstvene zaštite djece predškolskog uzrasta, brigu o zdravstvenoj zaštiti žena za vrijeme trudnoće i porođaja, mjere za promociju prirodne ishrane dojenčeta, mjere zdravstvene zaštite osoba sa smetnjama u razvoju, ispitivanje nepovoljnog uticaja okoline za zdravstveno stanje stanovništva, hitnu medicinsku pomoć, liječenje u ordinaciji odnosno u stanu bolesnika, kurativne i rehabilitacijske mjere, mjere prevencije liječenja i saniranja zuba i usta, snabdijevanje lijekovima i drugim sredstvima za liječenje, upućivanje pacijenata na specijalističko-konsultativne preglede te na bolničko liječenje i koordiniranje i provođenje nužnih dijagnostičkih i terapijskih postupaka.

Pored pružanja primarne zdravstvene zaštite stanovništvo grada Bihaća u Domu zdravlja može dobiti i usluge specijalističko-konsultativne zdravstvene zaštite te mnogobrojne usluge na lični zahtjev korisnika. Navedene usluge pružaju se na način i u skladu sa odredbama Naredbe resornog ministra o načinu organizovanja i finansiranja specijalističko - konsultativne djelatnosti na području Unsko-sanskog kantona² (u daljnjem tekstu: USK) od 8. 6. 2011. godine i izmjene od 16. 12. 2011. godine. Dom zdravlja obavlja i usluge prevoza kolima hitne medicinske pomoći u slučajevima hitnog prijevoza pacijenata na liječenje van kantona na način i prema kriterijima koji su utvrđeni programom, stručno-administrativne, uslužne i pomoćne poslove.

Pored centralnog objekta, Dom zdravlja pruža usluge zdravstvene zaštite u 12 područnih ambulanti: Izačić, Vrsta, Gata, Brekovic, Srbljani, Ripač, Orašac, Kulen Vakuf, Martin brod, Zavalje, Ozimice i Tehnički školski centar.

Unutrašnja organizacija i način rada Doma zdravlja utvrđeni su Pravilnikom o radu čiji je sastavni Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa opisom radnih mjesta koji je donio Upravni odbor 19. 4. 2023. godine, na koji je Ministarstvo zdravlja i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: resorno Ministarstvo) dalo saglasnost 15. 5. 2023. godine. Sistematizovano je ukupno 298 radnih mjesta, od čega su na 31. 12. 2023. godine bila popunjena 254.

Sjedište Doma zdravlja je u Bihaću, u Ulici Put V Korpusa bb.

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.

² Br. 09-05-6284-1/11 i izmjene br. 09-05-6284-9/11



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 zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

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

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 data je ukupno 31 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

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

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih su dvije djelimično implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a šest nije implementirano.

Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

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

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Osnovni opći akt Doma zdravlja je Statut, koji je Upravni odbor donio 28. 10. 2013. godine uz saglasnost Vlade USK. Statutom Doma zdravlja utvrđeno je: naziv i sjedište osnivača i Doma zdravlja; djelatnost; imovina, izvor i način osiguranja sredstava za rad; način raspolaganja viškom prihoda nad rashodima i način na koji se pokriva višak rashoda nad prihodima; prava i obaveze osnivača; organi upravljanja i rukovođenja; stručna tijela; osiguranje zaštite prava pacijenata; javnost rada i ostala pitanja.

Organizacija Doma zdravlja utvrđena je Statutom, a detaljno je razrađena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Dom zdravlja svoju djelatnost provodi i organizuje kroz dva sektora i to Sektor zdravstva i Nezdravstveni sektor. U sektoru zdravstva djeluju dva Odjeljenja i to Odjeljenje primarne zdravstvene zaštite sa 15 Službi i Odjeljenje za specijalističko konsultativnu zdravstvenu zaštitu sa jednom službom. Nezdravstveni sektor se sastoji od Uprave, Službe za ekonomsko finansijske poslove i Službe za opšte, pravne i kadrovske poslove.

Upravljanje rizicima je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno primjenom sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u svrhu smanjenja rizika. Dom zdravlja je u prethodnom periodu donio Registar rizika, a u januaru 2024. godine izvršeno je njegovo ažuriranje.

S ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola Dom zdravlja je usvojio određene interne akte u ranijem periodu i Pravilnik o računovodstvu u novembru 2022. godine. Uvidom u njih utvrdili smo da pojedini nisu usklađeni s važećim zakonskim propisima i njihovim izmjenama i dopunama. Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2011. godine nije usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnik o blagajničkom poslovanju iz 2011. godine nije usaglašen sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem u dijelu određivanja blagajničkog maksimuma i rokova uplate gotovog novca na svoj račun otvoren kod ovlaštene organizacije. Osim toga, Dom zdravlja za dio poslovnih procesa nije sačinio interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i rizici smanjili na prihvatljiv nivo (akt kojim bi se regulisalo odobravanje korištenja sredstava reprezentacije, upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, unutarnja procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja, i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti). Također, nije usvojen akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Mapu poslovnih procesa direktor je odobrio 1. 6. 2021. godine, te je izvršen unos mape i registra u aplikaciju PIFC u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. U julu 2024. godine v.d. direktorica donijela je odluku o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz mape procesa. Također, prezentovana je i strategija upravljanja rizicima Doma zdravlja.

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

Godišnji izvještaj o funkcioniranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je 30. 1. 2024. godine Kantonalnom ministarstvu zdravstva, rada i socijalne politike, u skladu sa članom 10. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Konstatovali smo da sačinjeni Godišnji izvještaj nije potpun s obzirom na to da ne sadrži mjere koje treba poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta i za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO modelu.

Dom zdravlja je tokom 2023. godine izvršio prijem 14 radnika, od čega šest na neodređeno putem provedenog javnog oglasa, sedam na određeno bez javnog oglašavanja do šest mjeseci i jedan povratak sa mirovanja prava i obaveza (neplaćeno odsustvo). Radni odnos je raskinut za 26 radnika (sticanje prava na penziju, sporazumni raskid radnog odnosa, otkaz i sl.). U odabranom uzorku za prijem putem javnog oglasa nisu utvrđene nepravilnosti.



Vlada USK je u aprilu 2019. godine donijela Uredbu o postupku prijema u radni odnos (u daljnjem tekstu: Uredba).⁵ Donesena je jedna izmjena i dopuna tokom 2019. godine.⁶ 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. Članom 20.a. Zakona o radu i članom 4. Uredbe propisana je obaveza provođenje procedure javnog oglašavanja. U članu 6. Uredbe propisani su izuzeci od obaveze javnog oglašavanja u sljedećim slučajevima: a) otkaza sa ponudom izmijenjenog ugovora o radu za radno mjesto koje podrazumijeva iste uslove 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 najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto, c) prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba, d) prestanak radnog odnosa zbog smrti radnika.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je sedam uposlenika primljeno po osnovu člana 6. stav b) Uredbe - prijem u radni odnos najdalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne 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 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.**

Informacije i komunikacije nisu adekvatno uspostavljene jer nisu usvojeni interni akti za sigurnost IT sistema, zaštite podataka i nije uspostavljen redovan sistem praćenja i analiziranja rizika od strane višeg rukovodstva. Zbog navedenog utvrđena je potreba za unapređenjem sistema, boljom informisanosti o realizaciji finansijskog plana, te uspostava veće sigurnosti IT sistema.

Iako su poduzete aktivnosti, sistem finansijskog upravljanja i kontrole još uvijek nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH jer pojedini interni akti za procese rada nisu usvojeni ili ažurirani sa izmjenama zakonskih propisa, niti su informacije i komunikacije na zadovoljavajućem nivou.

Preporuke:

- ***donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u Domu zdravlja, te uskladiti postojeće akte sa zakonskim i podzakonskim propisima, 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

U skladu sa članom 64. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 20. Statuta Domom zdravlja upravlja Upravni odbor, koji čine predsjednik i četiri člana. Predsjednika i članove Upravnog odbora imenuje i razrješava Vlada USK, na prijedlog resornog ministra. Upravni odbor se imenuje na mandatni period od 4 godine. Rješenjem od 9. 9. 2021. godine imenovan je Upravni odbor u sastavu: Goretić Edin-predsjednik i članovi: Izudin Mamić, Kulenović Haseba, Tatlić Emir i Mustafić-Šabić Fatima. U toku 2023. godine Upravni odbor, u ovom sastavu, a prije smjene je održao devet redovnih i jednu vanrednu sjednicu. Predsjednik i članovi Upravnog odbora razriješeni su prije isteka mandata Rješenjem Vlade USK od 24. 4. 2023. godine, kada je do okončanja postupka izbora i imenovanja, imenovan privremeni Upravni odbor, na tri mjeseca, u sastavu: Amir Kadić – predsjednik i članovi Alma Demirović, Ekrem Tutić, Sead Kadić i Mamić Izudin, koji je u ovom sazivu održao ukupno sedam sjednica.

⁵ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“ br. 7/19

⁶ „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“ br. 11/19



Rješenjem od 24. 7. 2023. godine privremeni Upravni odbor je imenovan u istom sazivu sa izmjenom člana, umjesto Seada Kadića imenovan je Ahmed Fatkić, te su održali pet sjednica u ovom sazivu. Ponovo je imenovan privremeni Upravni odbor rješenjem od 3. 11. 2023. godine, u sastavu: Hasan Babić- predsjednik i članovi Alma Demirović, Amir Kadić, Mamić Izudin, Ahmed Fatkić, i do kraja godine održali su sedam sjednica. U Izvještaju o radu Upravnog odbora Doma zdravlja za 2023. godinu konstatovano je da su Upravni odbori Doma zdravlja održali ukupno 30 sjednica. Vlada USK je rješenjem od 8. 3. 2024. godine imenovala privremeni Upravni odbor na period od tri mjeseca u sastavu: Maja Jašarević, predsjednica i članovi: Haseba Kulenović, Ibrahim Topić, Hasan Babić i Almin Keranović, koje je rješenjem od 16. 6. 2024. godine produženo na još tri mjeseca.

Direktor se imenuje na mandat od četiri godine, naredbodavac je za izvršenje finansijskog plana i odgovoran je Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje. Odlukom Upravnog odbora od 23. 3. 2023. godine imenovan je direktor Doma zdravlja Jusufagić Ademir, koji je obavljao tu funkciju i u ranijem periodu, a razriješen je sa dužnosti prije isteka mandata. Odlukom privremenog Upravnog odbora od 22. 6. 2023. godine za vršioca dužnosti imenovana Kajtazović Jasmina, na period od tri mjeseca. Nakon isteka ovog perioda, privremeni Upravni odbor je donio odluku za produženje mandata na period od 90 dana počev od 21. 9. 2023. Odlukom privremenog Upravnog odbora iz 27. 3. 2024. godine imenovana je Maja Uremović kao vršiteljica dužnosti na period od šest mjeseci počev od datuma imenovanja.

Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika

U skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta, Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti definisano je da se unutrašnji nadzor provodi na osnovu općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provođenja unutrašnjeg nadzora. Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora zdravstvena ustanova obavezna je dostaviti nadležnom kantonalnom ministarstvu najkasnije do 31. decembra tekuće godine za sljedeću godinu.

Dom zdravlja je u 2012. godini usvojio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika. **Obavljenom revizijom konstatovali smo da nije donesen plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2023. godinu, te nije izvršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, što je za posljedicu imalo da nisu provedene aktivnosti s ciljem unapređenja i poboljšanja kvaliteta stručnog rada. Skrećemo pažnju na to da, prema članu 192. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, unutrašnji nadzor podrazumijeva i uspostavu, razvijanje i održavanje sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, u skladu sa propisima o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

Iako je Upravni odbor formirao Komisiju za nadzor 1. 2. 2024. godine na mandat od četiri godine, koja je započela sa radom i prezentovala zapisnike sa tri održane sjednice u 2024. godini, nije usvojila plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu.

Preporuka:

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

Sigurnosni standardi

U skladu s članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Dom zdravlja je dužan uspostaviti sistem sigurnosnih standarda. Agencija za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH (u daljnjem tekstu: AKAZ) je jedini nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova u FBiH. Akreditacija podrazumijeva postupak kojim se ocjenjuje i potvrđuje da zdravstvena ustanova zadovoljava unaprijed definisane i objavljene standarde sigurnosti i kvaliteta u procesu pružanja zdravstvene zaštite, kao i sticanje akreditacijskog statusa kod AKAZ-a.



Akreditacija obuhvata 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 AKAZ-a.

Dom zdravlja je u februaru 2024. godine izvršio proces certifikacije i izvršena je akreditacija Centra za mentalno zdravlje i jednog tima porodične medicine do 27. 2. 2027. godine.

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 pravna lica 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 zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod).

Članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih kriterija. Dom zdravlja ispunjava kriterije koji se odnose na iznos usvojenog finansijskog plana i broj zaposlenih.

Pravilnikom o radu nije predviđena jedinica za internu reviziju, već samo radno mjesto internog revizora koje nije ni popunjeno, 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. Također, na Pravilnik o radu koji je usvojen 19. 4. 2023. godine Dom zdravlja nije tražio mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice u vezi sa dijelom pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji se odnosi na internu reviziju, prije njegovog usvajanja u skladu sa članom 18. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Zbog navedenog Pravilnik o radu 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 u dijelu sistematizovanja interne revizije, niti je funkcija interne revizije uspostavljena u skladu sa navedenim propisima.

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

Skupština USK usvojila je u oktobru 2023. godine Strategiju za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2023.- 2027. godine i Akcioni plan za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije Unsko-sanskog kantona 2023.-2027. godine. Definisano je da svi kantonalni organi uprave, kantonalne upravne organizacije, pravna lica u kojima Vlada ili kantonalni organi uprave/upravne organizacije treba da uspostave interne antikorupcijske politike unutar svake institucije kantona, te da se jačanje institucionalnog i ličnog integriteta vrši putem samoprocjene svake institucije pojedinačno.

Dom zdravlja je u augustu 2012. godine sačinio Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije, ali još uvijek nije donio plan integriteta, koji predstavlja unutrašnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u Domu zdravlja.

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

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



Preporuka:

- donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje finansijskog plana

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta Doma zdravlja regulisana je obaveza izrade programa rada i donošenja finansijskog plana. Također, Odlukom Skupštine Kantona o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini i Vladi USK⁹ propisan je način i rokovi za sačinjavanje programa rada i izvještaja o radu.

U skladu s navedenim aktima, a na prijedlog direktora, Upravni odbor je 24. 1. 2023. godine usvojio Program rada i Finansijski plan Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać za 2023. godinu. Program rada i Finansijski plan dostavljen je Skupštini USK putem resornog Ministarstva u skladu sa rokovima definisanim Odlukom Skupštine Kantona o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini i Vladi USK. Vlada USK prihvatila je Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2023. godinu 14. 3. 2023. godine, a Skupština USK 11. 5. 2023. godine.

Prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 11.562.481 KM. U strukturi planiranih prihoda najznačajniji su prihodi od Zavoda po osnovu pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 9.076.380 KM i prihodi po osnovu pružanja zdravstvenih usluga kupcima od 824.000 KM. U strukturi planiranih rashoda najznačajniji su troškovi plaća i ostalih ličnih primanja od 9.763.881 KM, troškovi sirovina i materijala od 998.500 KM, i nematerijalni troškovi od 458.920 KM.

Nije donesena unutrašnja procedura kojom bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti (preporuka data u tački 4. Izvještaja).

Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta Doma zdravlja.

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

u KM					
R. br.	Pozicija	Finansijski plan za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2022. godini	Indeks (4/3)*100
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	11.562.481	11.690.420	9.711.605	101
II	Rashodi	11.562.481	11.645.689	9.770.877	100
III (I-II)	Višak prihoda nad rashodima	0	44.731	-59.272	

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je prekoračenje rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što u konačnici predstavlja ukupno smanjenje poslovnih rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 83.208 KM. Najznačajnija prekoračenja planiranih rashoda odnose se na sljedeće rashode: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja 140.848 KM i troškovi rezervisanja 21.300 KM, dok su materijalni troškovi manje realizovani za 214.801 KM.

Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, u toku revidirane godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2023. godinu, kojima bi se izmijenili planirani iznosi u skladu s realizacijom i očekivanijima.

Osim toga, Upravni odbor nije utvrdio plan rada i razvoja zdravstvene ustanove u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta Doma zdravlja.

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



Preporuke:

- **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 Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.**

5.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta Upravni odbor ima obavezu podnošenja osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaja o poslovanju zdravstvene ustanove. Upravni odbor je 29. 4. 2024. godine usvojio Izvještaj o poslovanju i finansijskom poslovanju Doma zdravlja u 2023. godini, a Vlada USK 15. 7. 2024. i proslijedila Skupštini USK na razmatranje.

Direktor je sačinio i dostavio 22. 4. 2024. Upravnom odboru izvještaj o radu direktora Doma zdravlja za 2023. godinu. Članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisana je obaveza direktora da podnosi izvještaje o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno Upravnom odboru. **Obavljenom revizijom konstatovano je da direktor nije podnosio Upravnom odboru izvještaje o poslovanju Doma zdravlja jednom tromjesečno, kako je propisano Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

Preporuka:

- **potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečni izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja za 2023. godinu obavilo je društvo „REMES“ d.o.o. Bihać, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izvještajima, 18. 4. 2024. godine.

Upravni odbor, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 21. Statuta, treba da usvoji godišnji obračun za 2023. godinu. Upravni odbor nije bio imenovan u periodu predaje izvještaja, zbog čega nije razmatrao i usvojio godišnje finansijske izvještaje prije dostavljanja Finansijsko-informatičkoj agenciji. Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna je donio v. d. direktor 28. 2. 2024. godine. Prilikom usvajanja Izvještaja o poslovanju i finansijskom poslovanju 29. 4. 2024. godine razmatrani su i godišnji finansijski izvještaji.

Preporuka:

- **potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.**

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 11.690.420 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	11.690.420	9.711.605
Prihodi iz ugovora s kupcima	11.371.624	9.268.696
Ostali prihodi i dobici	318.796	442.909



6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 11.371.624 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu. Strukturu ovih prihoda čine prihodi po osnovu ugovora sa Zavodom (10.053.046 KM ili 88%) i prihodi po osnovu ispostavljenih faktura (1.318.578 KM).

Dom zdravlja najveći dio prihoda ostvaruje od Zavoda s kojim je 7. 6. 2023. godine zaključio Ugovor o pružanju usluga primarne zdravstvene zaštite u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine na iznos od 9.185.380 KM (u daljem tekstu: Ugovor). Aneksom ugovora od 27. 9. 2023. godine vrijednost godišnje naknade povećana je na 10.226.890 KM. Zavod je do potpisivanja Ugovora isplaćivao mjesečne tranše u visini prošlogodišnjih. Ugovorom je utvrđena obaveza plaćanja godišnje naknade za pružene usluge po slijedećim programima zdravstvene zaštite: primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 7.638.656 KM; sekundarne zdravstvene zaštite od 542.772 KM i posebni programi od 1.003.952 KM. Odobrena sredstva Zavod je obavezan da isplaćuje kao mjesečnu akontaciju u jednakim tranšama do 25-tog u mjesecu za protekli mjesec. Aneksom ugovora povećana je obaveza Zavoda u ukupnom iznosu od 1.041.510 KM, od čega se 872.989 KM odnosi na Program primarne zdravstvene zaštite, 62.031 KM na Program sekundarne zdravstvene zaštite i 106.489 KM na Posebne programe.

U skladu sa Ugovorom Dom zdravlja je dužan dostavljati Zavodu mjesečni izvještaj o realizaciji programa zdravstvene zaštite, izvještaj o efektima participacije po djelatnostima, kao i godišnji izvještaj o radu i izvještaj o finansijskom poslovanju. Zavod ima pravo nadzora i kontrole izvršenih ugovornih zdravstvenih usluga. Dom zdravlja je sačinjavao i dostavljao izvještaje o realizaciji programa zdravstvene zaštite, ali nije prezentovano da je Zavod vršio kontrolu ugovornih obaveza u toku 2023. godine.

Prihodi po osnovu ispostavljenih faktura iskazani su u iznosu od 1.318.578 KM i odnose se na prihode po osnovu prevoza pacijenata van USK po odobrenju Komisije Zavoda, prihode po osnovu liječenja ino-osiguranika, prihode komisije za obradu medicinske dokumentacije za medicinsko vještačenje kod PIO/MIO, prihode po osnovu pružanja usluga specijaliste, obavljenih sistematskih pregleda i drugih pruženih usluga.

Dom zdravlja je sklopio ugovore sa drugim zdravstvenim ustanovama u USK za **pružanje usluga specijaliste** (radiologa i pulmologa) kojim je ugovorena naknada za godinu dana po kojem osnovu je fakturisano 37.721 KM. U ugovorenom periodu specijalista je dužan zdravstvene usluge obavljati jedan radni dan sedmično (četiri puta mjesečno) u drugoj zdravstvenoj ustanovi, a fakturisanje usluga se vrši na osnovu dostavljenih izvještaja o obavljenim posjetama specijalista zdravstvenim ustanovama. Potpisanim ugovorom između zdravstvenih ustanova, niti nekim drugim aktom kao ni ugovorom između specijalista i Doma zdravlja, nije definisano da se ukupna ostvarena naknada za rad specijalista u drugim ustanovama isplaćuje ljekarima specijalistima uz plaću, ali kroz uzorkovani obračun plaća smo ustanovili ove isplate, što je detaljnije opisano u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja.

Uvidom u fakturisane usluge rada specijalista u toku godine konstatovano je da su usluge u drugim zdravstvenim ustanovama vršene u toku radnog vremena Doma zdravlja, dok su za navedene dane specijalistima isplaćene plaće i naknade za puno radno vrijeme (izuzev zaposlenika na radnom mjestu specijalista radiologije koji u skladu sa Pravilnikom o radu ima utvrđeno kraće radno vrijeme, od 7 do 13:30). To ističemo jer je članom 16. ugovora sa Zavodom definisano da je Dom zdravlja dužan pridržavati se zakonom utvrđenog radnog vremena, kao i blagovremenog pružanja zdravstvene usluge osiguranicima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu. Obračun naknade specijalistima za naknade rada po ugovoru, koje se isplaćuju uz redovnu plaću, nije predviđen Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona¹⁰ (u daljem tekstu: Kolektivni ugovor) i Pravilnikom o radu. Potpisanim ugovorima između zdravstvenih ustanova nije definisano da se ukupno ostvarena naknada za rad specijalista u drugim ustanovama isplaćuje specijalisti kroz redovnu plaću, niti je prezentiran ugovor između specijaliste i Doma zdravlja ili odluka na osnovu koje se vrši isplata naknade.

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



Shodno navedenom, ne možemo potvrditi da su usluge rada specijalista na osnovu kojih su ostvareni prihodi izvršene u skladu sa potpisanim ugovorom o pružanju usluga primarne zdravstvene zaštite. Napominjemo da izvršene isplate specijalistima na ovaj način nisu u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.

Preporuka:

- **angažman specijalista Doma zdravlja u drugim zdravstvenim ustanovama vršiti van radnog vremena Doma zdravlja i ugovoriti način ostvarivanja naknade za pružanje usluga u drugim zdravstvenim ustanovama.**

Prihodi od komisije za obradu medicinske dokumentacije za medicinsko vještačenje za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja su iskazani u iznosu od 78.500 KM. Ugovorom o poslovnoj saradnji sa Federalnim zavodom penzionog/mirovinskog i invalidskog osiguranja (u daljem tekstu: Federalni zavod), Dom zdravlja kao nadležna zdravstvena ustanova, za potrebe Federalnog zavoda - Kantonalna administrativna služba Bihać vrši završnu obradu medicinske dokumentacije za osiguranike sa područja USK koji se u postupku ostvarivanja određenog prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja obavezno upućuju na medicinsko vještačenje kod stručnog organa za oblast PIO određenog Zakonom - Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja Sarajevo. Ugovor o poslovnoj saradnji za ove usluge se potpisuje od 2012. godine. Ugovorom su definisani specijalisti koji vrše obradu medicinske dokumentacije, a visinu naknade osiguranicima za davanje mišljenja o opravdanosti i osnovanosti upućivanja osiguranika na medicinsko vještačenje stručnom organu za oblast odlukama utvrđuje Direktor (pojedinačna cijena mišljenja 200 KM, 100 KM ukoliko u godinu dana ponovno traži mišljenje i 50 KM kada se odlaže davanja mišljenja zbog pribavljanja dodatne dokumentacije).¹¹ **Odlukama o cijenama zdravstvenih usluga Doma zdravlja navedene usluge komisije nisu definisane.** Predsjednik komisije na osnovu ugovora ostvaruje naknadu u neto iznosu od 15% po obrađenom pacijentu, a ostali članovi komisije i administrativnom radniku uvećava se osnovna plaća za 10% Odlukom Direktora. Članovima komisije isplaćena je naknada u ukupnom neto iznosu od 20.583 KM (naknada isplaćena kroz plaće).

Zakonom o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju¹² i Pravilnikom o kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja¹³ je definisano da ocjene kod kojih stranka ne podnosi zahtjev direktno prema Institutu za ostvarivanje prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja (ocjena radne sposobnosti, sposobnosti za obavljanje privredne djelatnosti, sposobnosti za privređivanje kod invalidskih penzija, ocjena sposobnosti za privređivanje ili sposobnosti za samostalan život i rad kod nasljeđivanja penzija, ocjena fizičke onesposobljenosti kod povreda na radu itd.), vrši na osnovu obrazaca preuzetih u Federalnom zavodu koje ovjerava porodični ljekar, te navedene troškove medicinskog vještačenja snosi Federalni zavod.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ugovor između Doma zdravlja i Federalnog zavoda penzijskog/mirovinskog i invalidskog osiguranja u skladu sa Zakonom o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju i Pravilnikom o kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja. Naime, uspostavljena procedura u Domu zdravlja za odobravanje dokumentacije potrebne za medicinsko vještačenje za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja nije u skladu sa navedenim propisima. Samim tim ne možemo potvrditi osnovanost ostvarenog prihoda (78.500 KM), kao ni naknade koje su isplaćene članovima komisije (20.583 KM).

Preporuka:

- **osigurati da se procedura podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja vrši u skladu sa Zakonom o penzijskom/mirovinskom i invalidskom osiguranju i Pravilnikom o kriterijima i pravilima postupka medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja.**

¹¹ Odluke direktora br. 5155/22, 5156/22 i 5157/22 od 16. 8. 2022. godine

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 13/18

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 63/21



6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 318.796 KM, a najznačajniji su prihodi od donacija (264.788 KM) i prihodi ostvareni od akciza na lož ulje (28.000 KM).

Prihodi od donacija najvećim dijelom u iznosu od 193.136 KM odnose se na prihode po osnovu obračunate amortizacije na donirana sredstva, odnosno prenos s odgođenih prihoda u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Preostali prihodi od donacija odnose se na prihode od donacija tekuće godine (71.652 KM), odnosno na novčane donacije od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike za potrebe liječenja migranata i plaćanje troškova zakupnine poslovnog prostora za Službe zubnozdravstvene zaštite za period 1.1. – 30. 9. 2023. godine.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 11.645.689 KM, što je za 1.874.912 KM više u odnosu na rashode iz 2022.godine a najveći dio povećanja odnosi se na troškove plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenika zbog primjene novog Kolektivnog ugovora (detaljnije opisano u tački 6.1.2.1.3 Izvještaja). Struktura ostvarenih rashoda data je u pregledu:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
RASHODI	11.645.689	9.770.877
Poslovni rashodi	11.488.959	9.707.606
Troškovi sirovina i materijala	472.929	908.768
Troškovi energije i goriva	416.350	-
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.904.459	8.122.262
Amortizacija	280.508	250.587
Troškovi primljenih usluga	302.696	306.088
Ostali poslovni rashodi i troškovi	112.017	119.901
Ostali rashodi i gubici	156.730	63.271

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 11.488.959 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.781.353 KM.

6.1.2.1.1 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 472.929 KM, a najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: utrošeni ostali medicinski materijal-laboratorija u iznosu od 203.284 KM, utrošeni lijekovi u iznosu od 82.858 KM, kancelarijski materijal od 50.590 KM, ostali medicinski potrošni materijal 32.735 KM, ostali medicinski materijal-zubno 29.943 KM.

Nabavka laboratorijskog materijala se vrši na osnovu ugovora o nabavci zaključenih sa dobavljačima „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo, „Medicom“ d.o.o. Bijeljina i „Inel-Med“ d.o.o Mostar nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

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

Prilikom nabavke materijala (laboratorijskog, stomatološkog, ginekološkog, za fizikalnu terapiju, zatim seruma i antiseruma, kisika, tehničkog materijala i ostalih materijala) za cjelokupne nabavljene količine terećeni su rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već se određeno vrijeme nalaze na zalihama i odjeljenjima za čije potrebe su nabavljeni. To za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode (detaljnije pod tačkom 6.2.2.1 Izvještaja).



6.1.2.1.2 Troškovi energije i goriva

Utrošena energija i gorivo iznosi 416.350 KM i odnose se na: utrošeno lož ulje za potrebe grijanja u iznosu od 215.960 KM, utrošeno gorivo za transportna sredstva u iznosu od 125.372 KM, utrošak električne energije u iznosu od 69.911 KM i utrošak ogrijevnog drva za grijanje od 5.107 KM.¹⁴

Nabavka lož-ulja se vrši na osnovu ugovora o nabavci sa dobavljačem „Čavkunović“ d.o.o. Bihać koji je zaključen na period od godinu dana, 4. 10. 2023. godine, nakon provedenog postupka javne nabavke. Tokom 2023.godine ispostavljena je samo jedna faktura na iznos od 150.000 KM sa PDV-om, a za 62.500 litara lož-ulja, iako je ugovorom definirana cijena 138.932 KM sa PDV-om za 63.500 l lož-ulja. Ugovorom je definirano da je cijena podložna promjenama u toku trajanja ugovora, a uslijed promjene cijena nafte i naftnih derivata (lož-ulja). Do navedene razlike je došlo zbog rasta cijena litre lož ulja od perioda kada je Ugovor zaključen do momenta kada je ispostavljena faktura, što nam je dokumentovano Izvještajima Agencije za statistiku BiH.

Nabavka dizel goriva se vrši na osnovu Ugovora o nabavci sa dobavljačem „Hifa Petrol“ d.o.o Sarajevo koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

6.1.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 9.904.459 KM, što je više za 140.848 KM u odnosu na finansijski plan. Na snagu je stupio novi Kolektivni ugovor 29. 4. 2023. godine za sve zaposlene u javnim zdravstvenim ustanovama na području Kantona, koji se odnosio na period od 1. 1. -31. 12. 2023. godine, kojim se satnica povećala sa 2,35 KM na 2,70. Tokom maja 2023. godine isplaćena je i razlika plaće za januar, februar, mart i april, što je rezultiralo povećanjem na stavkama plaća i naknada.

Struktura ovih troškova prikazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.904.459	8.122.262
Bruto plaće zaposlenih	9.048.520	7.180.630
Ostale naknade zaposlenih	771.073	859.603
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	84.866	82.029

Troškovi bruto plaća zaposlenih iskazani su u iznosu od 9.048.520 KM. Obračun i isplata plaća i naknada zaposlenika regulirani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom¹⁵ i Pravilnikom o radu Doma zdravlja Bihać. U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu, plaća za obavljeni rad i vrijeme provedeno na radu sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećane plaće u skladu s članom 76. Zakona o radu. Prema Pravilniku o radu Doma zdravlja i Kolektivnim ugovorom osnovnu plaću čini iznos koji predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koji su razvrstani poslovi radnika. Članom 100. ovog Pravilnika je definisano da se kod utvrđivanja osnovne plaće radnika može uzeti prosječni broj sati u fondu rada za kalendarsku godinu. Za 2023. godinu korišten je prosječni fond sati 165 za utvrđivanje osnovne plaće za redovan rad. **Navedeno nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom niti sa Zakonom o radu kojima je definisano da je osnovna plaća proizvod najniže neto plaće i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova, a najniža neto plaća se utvrđuje tako što se najniža neto satnica utvrđena Kolektivnim ugovorom množi s mjesečnim fondom sati. Dakle Pravilnik o radu Doma zdravlja Bihać nije usaglašen sa Kolektivnim ugovorom u dijelu utvrđivanja osnovne plaće, što je za posljedicu imalo da obračun plaće nije vršen u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom.**

Preporuka:

- **Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom u dijelu definisanja obračuna osnovne plaće.**

Osnovna plaća zaposlenika se povećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

¹⁴ Troškovi energije i goriva u 2022. godini iskazani su na poziciji troškovi sirovina i materijala.

¹⁵ „Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 1/22 i „Sl. Glasnik USK-a“ broj: 7/23



Uvidom u obračun plaća konstatovali smo uvećavanje osnovne plaće koje nije propisano Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu na platnoj listi doktora specijaliste radiologije za februar, juni, septembar i decembar 2023. godine. Utvrdili smo da na platnoj listi postoji stavka obračuna - *plaća po Ugovorima* a odnosi se na rad doktora specijalista u drugim zdravstvenim ustanovama po osnovu Ugovora koje Dom zdravlja potpisuje s tim ustanovama. Ovo uvećanje plaće je oporezivo i čini dio osnovne plaće, tako je i iskazano na platnim listama, međutim ne postoji akt niti propis kojim se reguliše ovo uvećanje osnovne plaće. **Ne možemo potvrditi osnov obračuna za osnovnu plaću doktora specijaliste pulmologa, s obzirom na to da je u Domu zdravlja ostvarila punu plaću i po ših-listama bio prisutan sve radno vrijeme za revidirane mjesece, a na osnovu izvještaja iz drugih ustanova se vidi da su usluge vršene u toku radnog vremena Doma zdravlja (detaljnije vidjeti u tački 6.1.1.1 Izvještaja).**

Plaću direktorice Doma zdravlja utvrdio je Upravni odbor Odlukom o utvrđivanju visine plaće direktora od 22. 6. 2023. godine i 2. 10. 2023. godine s obzirom da se mandat v.d. direktorice produžavao u nekoliko navrata. Ovom Odlukom je definisano da visina mjesečne neto plaće direktora iznosi dvije i pol prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Utvrđena plaća direktorice je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona.¹⁶

Najviša neto isplaćena plaća u 2023. godini iznosila je 4.812 KM, a najniža 589 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.733 KM.

Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je u pravilu raspoređeno na pet radnih dana u sedmici i to u periodu od 7h do 15h, sa uključenom pauzom. Za poslove koji se obavljaju u smjenskom radu, turnusu i dežurstvu, radno vrijeme se svodi na prosječno puno radno vrijeme na nivou mjeseca. Za one zaposlenike na čijim je radnim mjestima nemoguće izbjeći štetne utjecaje radi se na principu skraćenog radnog vremena i to 32,5 sata sedmično.

Odredbama Zakona o radu definirano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o zaposlenicima i drugim osobama angažiranim na radu. Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu¹⁷ propisani su podaci koje evidencije o radnom vremenu trebaju sadržavati. Uvidom u pojedinačne evidencije prisustva na poslu konstatovali smo da ne sadrže elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Na evidencijama za obračun plaća za mjesece februar, juni, septembar i decembar postoje podaci samo o ukupnom dnevnom radnom vremenu, i početku i završetku radnog dana, bez iskazivanja podataka o vremenu korištenja pauze i drugim prekidima u toku rada. **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.**

Također, iz evidencija o prisustvu za revidirane mjesece utvrdili smo da je rad Službe za hitnu medicinsku pomoć organiziran tako da se obavlja u turnusu po 12 sati u ciklusima od 12-24-12-48 i 12-24-12-72 redovno, iako je Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu uređeno da se rad u turnusu organizira u ciklusima 12-24-12-48, a samo u izuzetnim situacijama Služba za hitnu medicinsku pomoć može organizirati rad u ciklusima 12-24-12-72. Nije prezentirana Odluka o organiziranju rada u izuzetnim situacijama niti bilo koji akt koji bi potvrdio postojanje izuzetne situacije, a uvidom u pojedinačne evidencije iz ove Službe utvrdili smo da je rad Službe redovno organiziran u spomenutim ciklusima. **Navedeno nije u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu.**

Preporuke:

- **evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu;**
- **rad Službe za hitnu medicinsku pomoć organizirati u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu.**

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

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 771.073 KM. Najznačajnije u okviru njih su: naknade za topli obrok 588.168 KM, pomoć zaposlenicima-naknada za vjerske i državne praznike 92.610 KM, troškove službenih putovanja i dnevnica 23.779 KM, naknade za pomoć zaposlenim zbog smrti užeg člana porodice u iznosu od 18.438 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 18.174 KM, naknade za stručno usavršavanje 17.491 KM.

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

Pomoć zaposlenicima – naknada povodom vjerskih ili državnih praznika je isplaćena na 25. 11. 2023. godine u visini od 92.610 KM odnosno za 245 zaposlenika u vrijednosti od 378 KM po zaposleniku. Predstavnici sindikalnih organizacija su se obratili v.d. direktorici sa zahtjevom za isplatu regresa za 2023. godinu dana 1. 9. 2023. godine. S obzirom da je Dom zdravlja poslovao s gubitkom za godinu ranije, direktorica nije bila u mogućnosti donijeti Odluku o isplati regresa za 2023. godinu, ali je predložila isplatu neoporezive naknade zaposlenicima na ime vjerskih ili državnih praznika koja može iznositi maksimalno 30% od prosječne plaće isplaćene u FBiH za protekli mjesec. Na osnovu navedenog, a na prijedlog v.d. direktorice, privremeni Upravni odbor je donio Odluku o isplati naknade na ime vjerskih ili državnih praznika zaposlenicima za 2023. godinu.

Troškovi službenih putovanja u iznosu od 23.779 KM najvećim dijelom se odnose na dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 23.433 KM. Uzorkom smo odabrali 25 putnih naloga u kojim su obračunati troškovi dnevnica. Najveći broj naloga odnosi se na vozače sanitetskih vozila te na prevoz pacijenata iz Doma zdravlja u druge zdravstvene ustanove u zemlji. U većini putnih naloga koje su popunjavali vozači (najmanje 20) obračunata je jedna i pol dnevica u iznosu od 37,50 KM iako su na službenom putu provodili manje od 24h. Vrijeme kretanja na službeno putovanje u svim nalozima je bilo identično 3h a vrijeme povratka, istog dana u večernjim satima. Dakle, prema Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja ostvarili su pravo na jednu dnevnicu u visini od 25 KM, a obračun jedne i pol dnevnice vršio se prema Odluci direktora Doma zdravlja od 8. 11. 2018. godine kojom je tadašnja direktorica regulisala obračun dnevnica za službeno putovanje vozačima tako da onima koji provedu na putu od dva do šest pripada pola dnevnice, a za ostatak od šest do 22 sata isplatit će se cijela dnevica. **Navedena Odluka nije u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.**¹⁸ Članom 6. ove Uredbe propisano je da se jedna dnevica obračunava za svaka 24 sata provedena na službenom putovanju. Za službeno putovanje koje traje duže od 12 sati obračunava se jedna dnevica, a za službeno putovanje koje traje od 8 do 12 sati pola dnevnice. To znači da se za službeno putovanje koje traje manje od 24 sata (odnosno više od 12 sati, a manje od 24 sata) svakako obračunava i isplaćuje samo jedna dnevica.

Na svu razliku dnevnica koje su isplaćivane tokom cijele 2023. godine za svakog vozača zaposlenici Službe za ekonomske i finansijske poslove su obračunali poreze i doprinose kao da se radi o dohotku od nesamostalne djelatnosti.

Preporuka:

- **obračun dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.**

Otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 18.174 KM se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu isplaćuju u visini od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku za prethodnu godinu. Isplaćeno je ukupno pet otpremnina u 2023.godini.

Naknada za stručno usavršavanje iskazana je u ukupnom iznosu 17.491 KM, a najvećim se dijelom odnose na troškove specijalizacije doktora koji su zaposlenici Doma zdravlja u drugim zdravstvenim ustanovama, po osnovu zaključenih ugovora o specijalizaciji između Doma zdravlja i zaposlenika, u skladu s Pravilnikom o specijalizaciji i subspecijalizaciji za zdravstvene radnike i zdravstvene saradnike.¹⁹

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br.44/16, 50/16 i 31/23

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 75/20 i 99/21

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 84.866 KM i najvećim dijelom se odnose na isplate naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o dijelu (73.487 KM). Na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima angažuju se doktori specijaliste, za koje su sistematizovana ali nisu popunjena radna mjesta, kao što su specijalista medicine rada, neuropsihijatar, oftamolog, radiolog, specijalista ORL, internista i sl. **Uzorkom smo utvrdili da su se ugovori sa doktorom specijalistom radiologije (9.606 KM) i neuropsihijatrom (7.650 KM) zaključivali sukcesivno tokom cijele godine. Uzorkom odabrani ugovori zaključivani su na periode od mjesec, dva mjeseca i maksimalno tri mjeseca, pokrivajući tako gotovo cijelu 2023. godinu. Navedeno nije u skladu sa članom 166. Zakona o radu kojim je utvrđeno da se ugovori o privremenim i povremenim poslovima ne mogu zaključivati na period duži od 60 dana u kalendarskoj godini.**

Preporuka:

- **za radna mjesta utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršilaca vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.**

Ugovori o dijelu zaključuju se za poslove koji nisu sistematizovani, kao što su usluge mrtvozorstva u iznosu od 24.935 KM. Ove usluge su regulirane od strane resornog Ministarstva (Odluka o utvrđivanju organizacije i rada mrtvozorničke službe od 16. 5. 2023. godine) koje propisuje listu ovlaštenih mrtvozornika i naknadu koja im pripada a koja se finansira iz budžeta USK-a. Sa navedenim doktorima Dom zdravlja Bihać je zaključio Ugovore o obavljanju poslova mrtvozorstva.

Manji dio u iznosu od 11.379 KM odnosi se na naknade članovima komisija, odbora i sl. Najvećim dijelom ova naknada se odnosi na naknadu članovima Upravnog odbora i to u iznosu od 10.266 KM. Obračun i isplata **naknada članovima Upravnog odbora** vrši se u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja, rukovođenja i drugih organa kantonalnih javnih preduzeća, ustanova čiji je osnivač Unsko-sanski kanton i institucija Unsko-sanskog kantona u visini od 200 KM predsjedniku Upravnog odbora i 100 KM članovima Upravnog odbora (mjesečno), što je utvrđeno za ustanove sa finansijskim planom preko 10.000.000 KM. Mjesečna naknada članovima se isplaćuje pod uslovom da je u tom mjesecu održana minimalno jedna sjednica. Isplate opisanih naknada su vršene prema aktima kojim je uređena njihova isplata.

6.1.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 280.508 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom a sastoji se od amortizacije građevinskih objekata u iznosu od 40.515 KM, postrojenja i opreme 158.478 KM i transportnih sredstava u iznosu od 77.320 KM.

6.1.2.1.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 302.696 KM. Najznačajnije stavke ovih troškova su: zaštitarske usluge (52.157 KM), održavanja voznog parka (39.135 KM), zdravstvenih usluga (36.641 KM), zakupa poslovnog prostora (35.219 KM), održavanja opreme (33.766 KM) i advokatskih usluga (22.137 KM).

U okviru troškova održavanja transportnih sredstava iskazani su najvećim dijelom troškovi koji se odnose na tekuće održavanje vozila, redovne i vanredne servise, popravke i pranje sanitetskih i putničkih vozila a po zaključenim ugovorima sa dobavljačima nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Troškovi zdravstvenih usluga iskazani u iznosu od 36.641 KM, a odnose se na nabavke citoloških usluga od drugih ustanova kao što su PAPA nalazi, a koji se obavljaju po Ugovoru sa PZU Muminović Poliklinika a nakon provedenog postupka javne nabavke. Tu se također ubrajaju i usluge periodičnih zdravstvenih pregleda zaposlenika izloženih ionizirajućem zračenju po Ugovoru sa ZU Dom zdravlja Velika Kladaša, i ostale vrste zdravstvenih usluga.

Troškovi zakupa odnose se na troškove iznajmljivanja poslovnih prostora po Ugovoru zaključenom sa Javnim preduzećem Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo. Naime, nakon potresa koji se dogodio krajem 2021. godine sve medicinske službe Doma zdravlja morale su se smjestiti u prva dva sprata vlastite zgrade, a dio se preselio na drugu lokaciju (zubnozdravstvena zaštita). Ova služba boravi u prostorijama čiji je vlasnik JP Željeznice Federacije BiH, sa kojim je Dom zdravlja zaključio Ugovor o iznajmljivanju poslovnog prostora, kojim je regulisano da se u troškove zakupa uključuju i režijski troškovi koji nastanu u periodu trajanja ugovora.



6.1.2.1.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 112.017 KM, a najvećim dijelom odnose se na poreze, naknade i takse (61.918 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (26.411 KM), ostale nematerijalne troškove (9.878 KM) i troškove premija osiguranja (7.871 KM).

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 156.730 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode od otpisa potraživanja od kupaca (98.809 KM), rashode po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina (30.993 KM) i troškove rezervisanja za sudske sporove (21.300 KM).

Na osnovu izvršenog godišnjeg popisa za 2023. godinu Upravni odbor donio je 1. 2. 2024. Odluku da se sumnjiva i sporna potraživanja od Zavoda isknjiže na teret rashoda u iznosu od 27.291 KM i izvrši prenos sumnjivih i spornih potraživanja (jer su starija od 12 mjeseci) na rashod perioda u iznosu od 71.418 KM i pokrenu tužbe za naplatu.

6.1.3 Finansijski rezultat

U 2023. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 44.731 KM prije poreza na dobit (porez na dobit od 7.001 KM). Višak prihoda nad rashodima nakon oporezivanja iznosi 37.730 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat jer:

- knjigovodstveno evidentiranje zaliha i utroška zaliha nije vršeno u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije vršena procjena ishoda svih sudskih sporova, odnosno nije izvršeno rezervisanje za sudske sporove u toku u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (tačka 8. Izvještaja).

Navedeno je moglo imati uticaja na iskazivanje finansijskog rezultata za 2023. godinu.

Direktor je donio Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji, kojom je utvrđeno da se ostvarena dobit utvrđuje kao neraspoređena dobit. Navedeno je i da će konačnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti donijeti Upravni odbor. Također, u skladu sa Statutom, konačnu odluku o raspodjeli viška prihoda nad rashodima utvrđuje Upravni odbor prilikom usvajanja Godišnjeg obračuna. Do okončanja revizije nije donesena odluka o prijedlogu raspodjele viška prihoda nad rashodima. Preporuka za navedeno data je u okviru tačke 6.2.3 Izvještaja.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
DUGOROČNA IMOVINA	3.967.101	4.026.629
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.888.711	3.948.239
Nematerijalna imovina	78.390	78.390

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



6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema na 31. 12. 2023. godine iskazani su u iznosu od 3.888.711 KM (nabavne vrijednosti 7.104.025 KM, ispravke vrijednosti 3.215.314 KM) i predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava.

Struktura i promjene na ovoj imovini prikazani su u tabeli:

u KM

Red. br.	Opis	Zemljišta	Zgrade	Postrojenja i oprema	Alati, pogon. kancel. namj.	Transportna sredstva	Mater. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 1. 1. 2023.	474.940	2.529.757	2.695.386	539.312	415.543	227.470	6.882.408
	- direktna povećanja u 2023. godini	0	0	1.015	0	0	221.534	222.549
	- prijenos sa pripreme	0	0	90.540	0	53.256	-143.796	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	786	146	0	0	932
	na dan 31. 12. 2023.	474.940	2.529.757	2.786.155	539.166	468.799	305.208	7.104.025
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 1. 1. 2023.	0	143.425	2.049.524	523.896	217.324	0	2.934.169
	- amortizacija		40.515	158.478	5.727	77.320		282.040
	- amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	0	0	0	0	0
	- otuđenje i rashodovanje	0	0	786	109	0	0	895
	na dan 31. 12. 2023.	0	183.940	2.207.216	529.514	294.644	0	3.215.314
3	Neto knjigovodstvena vrijednost							
	na dan 1. 1. 2023.	474.940	2.386.332	645.862	15.416	198.219	227.470	3.948.239
	na dan 31. 12. 2023.	474.940	2.345.817	578.939	9.652	174.155	305.208	3.888.711

Zemljište je iskazano u iznos od 474.940 KM i odnosi se najvećim dijelom na zemljište gdje je smješten glavni građevinski objekat Dom zdravlja (417.820 KM). **Za iskazanu vrijednost zemljišta gdje se nalaze područne ambulante Brekovića, Izačić, Srbijani, Vrsta, Orašac u iznosima po 4.383 KM i Ripač u iznosu od 35.200 KM nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u vrijednosti od 57.120 KM.**

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 2.345.817 KM, a odnose se na građevinske objekte u vlasništvu Doma zdravlja (zgrada Doma zdravlja u Bihaću) u iznosu od 2.157.883 KM i područna ambulanta Srbijani i donacije u vidu ulaganja u područne ambulante, te stambena jedinica u naselju Ozimice površine 61 m² za koju se vodi kao korisnik ali nije uknjiženo pravo vlasništva. U toku godine nije vršeno uvećanje građevinskih objekata, a smanjenje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na obračunatu amortizaciju (40.515 KM). **Dom zdravlja za iskazne građevinske objekte u iznosu od 244.663 KM ne posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani u poslovnim knjigama, kao ni dokumentaciju o vlasništvu ili pravu raspolaganja.**

Od ukupno iskazane vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata prezentirana je dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta i zgrada Doma zdravlja u Bihaću, dok nam za ostala zemljišta, područne ambulante i stan, koji su iskazani u knjigovodstvenoj evidenciji (ukupne sadašnje vrijednosti 301.783 KM), nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama Doma zdravlja. To nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je definisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene.

Preporuka:

- **obezbjediti relevantnu dokumentaciju o vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje, s ciljem realnog iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.**



Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 578.939 KM, a čine ih medicinska oprema, oprema ambulanti porodične medicine, informatička oprema, računari i računarska oprema, ostala kancelarijska oprema, klime i ostala postrojenja, kancelarijski namještaj. U toku revidirane godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 91.555 KM koje se odnosi na nabavke i donacije medicinske opreme (56.193 KM), računara i računarske opreme (24.419 KM) i opreme za grijanje, ventilaciju i klima uređaje (9.411 KM). Najznačajnije donacije u toku godine su za stomatološku stolicu (35.100 KM) od „Danish Refugee Conucil“ Kraljevina Danska i klima uređaja (3.040 KM) od „Amsal Pharmaceuticalas“ d.o.o. Vogošća. Smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (158.478 KM), kao i na rashodovanje neupotrebljive opreme na prijedlog Komisije za popis nabavne vrijednosti u iznosu od 786 KM, sadašnje vrijednosti 0 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 9.652 KM, a odnose se na kancelarijski namještaj. U tekućoj godini nije bilo uvećanja sredstava. Umanjenje sredstava za tekuću amortizaciju u iznosu od 5.727 KM i rashodovanje namještaja na osnovu izvršenog popisa nabavne vrijednosti 147 KM, ispravke vrijednosti 109 KM.

Transportna sredstva iskazana u iznosu od 174.155 KM čine sedam putničkih automobila, pet sanitetskih vozila i vozila higijensko epidemiološke službe. U toku godine evidentirano je povećanje transportnih sredstava na osnovu donacije sanitetskog vozila u vrijednosti 53.256 KM od Radničkog samaritanskog saveza Austrije. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju (77.320 KM).

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 305.208 KM, a odnose se postrojenja u pripremi (5.569 KM) i investicije u građevinske objekte (299.640 KM). U 2022. godini su počela ulaganja u izgradnju novog objekta Doma zdravlja kada je uloženo 204.961 KM, a u toku godine uloženo je dodatnih 94.679 KM. Ulaganja u tekućoj godini se odnose na izradu investiciono-tehničke dokumentacije glavnog projekta za izgradnju novog objekta Doma zdravlja (69.083 KM), elaborat o geomehaničkim ispitivanjima tla (17.784 KM) i usluge revizije investiciono tehničke dokumentacije glavnog projekta (6.962 KM). Investicija nije stavljena u upotrebu jer izgradnja objekta nije ni započela jer se nisu mogle obezbijediti potrebne dozvole za izgradnju zbog sudskog spora koji se vodi za postojeći objekat.

Amortizacija stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 280.508 KM, a vrši se linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstava.

Rashodovanje stalnih sredstava

U postupku obavljanja popisa Komisija za popis stalnih sredstava predložila je za rashod neupotrebljivu opreme sadašnje vrijednosti u iznosu od 37 KM. Radi se o uređajima i instalacijama (klima nabavne vrijednosti 787 KM) i ostala oprema – računari, klime i telefoni (printeri nabavne vrijednosti 1.532 KM koja je u potpunosti otpisana, te namještaja sadašnje vrijednosti 37 KM (nabavne vrijednosti 147 KM, ispravke vrijednosti 109 KM). Provedenom revizijom konstatovali smo da Komisija za rashodovanje i uništenje sredstava predloženih za rashod nije imenovana, a da su predmetna stalna sredstva isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija u 2023. godini na osnovu odluke Upravnog odbora o evidentiranju istih na vanbilansnu poziciju do konačnog zbrinjavanja. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predana ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao.

Umanjenje vrijednosti sredstava

Zakonom o računovodstvu i reviziji (članovima 27. do 29.) utvrđena je obaveza procjenjivanja vrijednosti imovine, obaveza i kapitala u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, kao i da procjenu mogu vršiti ovlaštena lica - procjenitelji.



Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu ili poslovnu vrijednost pravnih lica imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene budućih novčanih primitaka i izdataka u skladu s pravilima struke. Također, MRS-om 36- *Umanjenje vrijednosti imovine* definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje subjekt je dužan izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa. U Pravilniku o računovodstvenim politikama Doma zdravlja članom 9. je definisano da će na datum svakog bilansa izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena u smislu MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*.

U februaru 2022. godine Dom zdravlja, nakon što je pretrpio velika oštećenja zemljotresom, izvršio je procjenu tržišne vrijednosti građevinskog objekta Doma zdravlja kojom je procijenjena zgrada i zemljište na ukupnu vrijednost 2.157.883 KM od čega se na vrijednost zgrade odnosi 1.278.883 KM (neto građevinske površine 7.741 m²), građevinsku dozvolu i naknadu za komunalnu infrastrukturu 774.120 KM i zemljište 104.976 KM (1.378 m² po 76,18 KM). **Na poziciji građevinskih objekata iskazana je ukupna vrijednost procijenjene vrijednosti u prethodnoj godini.**

Vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine u poslovnim knjigama Doma zdravlja iskazana je u neto iznosu od 3.967.101 KM. **Dom zdravlja na datum bilansa nije vršio procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, u skladu s MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, koja bi se utvrdila u skladu sa MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, može se razlikovati od iskazane.**

Preporuka:

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

Vlasništvo nad nekretninama

Prema prezentiranom Zemljišnoknjižnom izvratku²⁰ objekat Doma zdravlja vodi se na parceli 2631/4, 2631/6 i 2631/10 (gradilište Poliklinika) kao državno vlasništvo sa upisanim pravom korištenja zemljišta na Općinu Bihać. Za ostala iskazana zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 57.120 KM na kojima se nalaze područne ambulante Dom zdravlja nema dokumentaciju o upisanom vlasništvu niti pravu korištenja.

Dom zdravlja nema upisano vlasništvo za ambulante porodične medicine niti za stambenu jedinicu iskazanu u knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 365.069 KM nabavne vrijednosti. Za područnu ambulanta Srbljani su prezentovani potpisani sporazum sa Općinom Bihać i Mjesnom zajednicom Srbljani o uređivanju međusobnih odnosa pri realizaciji izgradnje čvrstog objekta ambulante porodične medicine iz 2014. godine koja je sagrađena na osnovu dokumentacije za postojeći objekat iz 1980. godine. Područna ambulanta Orašac je izgrađena na osnovu urbanističke saglasnosti izdate Domu zdravlja u 2021. godini na mjestu postojećeg objekta u vlasništvu Grada Bihaća. Prezentovano je da je tražen ZK izvadak za stan u Ozimicama na osnovu kojeg je Općinski sud u Bihaću izdao obavijest da za navedeni stan nema prijave prava vlasništva niti položenih pravnih osnova. Također, prezentovano je da Dom zdravlja uplaćuje mjesečnu naknadu za upravljanje i održavanje za ovaj stan.

Međutim, nisu prezentovane ni odluke Grada ili mjesnih zajednica o dodjeli prostorija na korištenje ili raspolaganje za preostalih deset područnih ambulanti.

²⁰ ZK uložak broj: 269 od 13. 12. 2023. godine



Dom zdravlja nije poduzeo aktivnosti na rješavanju, odnosno upisu prava vlasništva ili korištenja zemljišta i građevinskih objekata evidentiranih u poslovnim knjigama za koje nema dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja (nabavne vrijednosti 422.189 KM). Osim toga, koristi tuđe poslovne prostore (područne ambulante), iako nema zaključen ugovor kojim bi se regulirala međusobna prava i obaveze.

Preporuka:

- **osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.**

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 78.390 KM odnosi se na licence za zdravstveni informacijski sistem (52.650 KM) koji je u potpunosti otpisan i nematerijalna sredstva u pripremi, koja se odnose na idejno rješenje za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja (25.740 KM). Nije bilo povećanja nematerijalne imovine u toku revidirane godine.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31.12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	51.368	34.984
Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara	48.124	28.423
Dati avansi	3.244	6.561

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja utvrđeno je da su zalihe imovina koja se drži u skladištu, u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu pružanja usluga (lijekovi, reagensi, kancelarijski materijal, potrošni materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar, autogume, robe). Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke) metodom prosječne cijene. Računovodstvenim politikama Doma zdravlja propisana je politika vrednovanja i iskazivanja zaliha po nabavnoj vrijednosti. Nije definisan način knjigovodstvenog evidentiranja potrošnje zaliha.

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

Zalihe sirovina, materijala i sitnog inventara najvećim se dijelom odnose na zalihe: lijekova (14.159 KM), kancelarijskog materijala (10.301 KM), laboratorijskog materijala (9.846 KM), ostalog medicinskog materijala (8.719 KM).

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



Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (član 18.) propisano je da se pomoćne knjige vode posebno i da se evidencija o materijalnoj imovini u pomoćnim knjigama iskazuje u količini i vrijednosti. Također, članom 12. Pravilnika o računovodstvu propisano je da su pomoćne knjige analitičke evidencije koje se, između ostalih, vode i za zalihe. **Dom zdravlja do okončanja 2023. godine nije uspostavio materijalno knjigovodstvo kao pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole, do njihovog konačnog utroška. Nabavka sirovina i materijala, njihova potrošnja, ni stanje zaliha zaključno sa 31. 12. 2023. godine nije knjigovodstveno evidentirano kroz materijalno knjigovodstvo, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja.**

Obavljenom revizijom konstatovano je da se nabavke sirovina i materijala (zubni i laboratorijski materijal) u glavnoj knjizi Doma zdravlja tokom 2023. godine nisu knjigovodstveno evidentirali u okviru Zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. **Prilikom nabavke navedenih materijala za cjelokupne nabavljene količine teretili su se rashodi perioda, bez zaduživanja zaliha, iako one stvarno nisu utrošene u momentu nabavke, već su se određeno vrijeme nalazile na zalihi. Dakle, utrošak sirovina i materijala nije evidentiran u periodu nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), već je po nabavci iskazan trošak za ukupno nabavljene količine sirovina i materijala.**

S ciljem realizacije preporuke koja je data u Pismu menadžmentu Dom zdravlja je izvršio popis svih neutrošenih zaliha zubnog i laboratorijskog materijal na 31. 12. 2023. godine, te je utvrđena vrijednost neutrošenih zaliha od 11.932 KM. Izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na način da su umanjeni rashodi za neutrošene zalihe stomatološkog i laboratorijskog materijala u korist zaliha. Međutim, obavljanjem konačne revizije ustanovljeno je da evidentiranje utrošenog materijala za ginekologiju (2.310 KM), fizikalnu terapiju (7.342 KM) seruma i antiseruma (4.142 KM), kisika (6.742 KM), tehničkog materijala (4.303 KM) i ostalih materijala (1.791 KM) nisu knjigovodstveno evidentirani u okviru Zaliha sirovina, osnovnog i pomoćnog materijala. **Dakle, utrošak ovih sirovina i materijala nije evidentiran u razdoblju nastanka poslovnog događaja (u momentu potrošnje), već je po nabavci, kako je navedeno, iskazan trošak za ukupno nabavljene količine. Navedeno za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2023. godinu.**

Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo, a prilikom nabavke materijala za ginekologiju, fizikalnu terapiju, tehničko održavanje i ostalog materijala, kao i seruma i anitseruma i kisika u iznosu od 26.629 KM nije izvršio evidentiranje zaliha, nego su priznati rashodi, što nije u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Rashod je priznat po nabavci zaliha, iako nije došlo do stvarnog utroška, što nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. S tim u vezi ne možemo potvrditi iskazano stanje zaliha u iznosu od 48.124 KM.

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

Preporuke:

- ***računovodstvenim politikama urediti knjigovodstveno evidentiranje potrošnje zaliha, uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe;***
- ***knjigovodstveno evidentiranje rashoda materijala za ginekologiju, fizikalnu, tehničkog i ostalog materijala, kao i seruma i anitseruma i kisika vršiti u momentu stvarnog utroška, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.***

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.215.334 KM, a odnose se na kupce u zemlji (995.224 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja od Zavoda za usluge prevoza (220.110 KM).

U okviru potraživanja od kupaca najveći dio se odnosi na potraživanja od Zavoda u iznosu od 852.972 KM prema zaključenom ugovoru za 2023. godinu i predstavljaju 70% ukupnih potraživanja od kupaca. Iskazana potraživanja se odnose na tranšu za decembar i potvrđena su izvodom otvorenih stavki.

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

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2023. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima za 95% iskazanih potraživanja.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama regulisan je način procjene naplativosti potraživanja i obračuna očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja kupaca. U toku 2023. godine nakon obavljenog popisa izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - *Finansijski instrumenti*, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Nije utvrđen rizik naplate s obzirom na to da je najveći dio potraživanja od Zavoda po osnovu ugovora i fakturiranih usluga (930.120 KM), za koje nije upitna naplata.

Dom zdravlja vodi ročnu strukturu potraživanja i nakon obavljenog popisa izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 98.709 KM koji su stariji od 12 mjeseci, evidentiranjem na sumnjivim i spornim potraživanjima i ispravkom vrijednosti na teret rashoda.

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	u KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	6.158.653	6.155.933
Transakcijski računi – domaća valuta	6.157.575	6.155.263
Transakcijski računi- strana valuta	372	491
Blagajna	706	179

Novac i novčani ekvivalenti odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i novac u blagajni. Na namjenskom računu se vode sredstva u iznosu od 5.895.764 KM odobrena za sanaciju ili izgradnju objekta Doma zdravlja od Vade FBiH i Vlade USK (detaljnije opisano u tački 6.2.4.2. Izvještaja).

Dom zdravlja ima otvorene transakcijske račune za unutrašnji platni promet kod NLB banke (glavni račun), Union banke i Addico banke, namjenski i devizni račun kod UniCredit 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

Stanje novca na datum bilansa potvrđeno je izvodima banaka.

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

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

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	2.726.639	2.688.909
Vlasnički kapital	2.362.877	2.362.877
Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda	326.032	388.019
Višak rashoda iz tekućeg perioda	0	-61.987
Višak prihoda iz tekućeg perioda	37.730	0

Vlasnički kapital u poslovnim knjigama za 2023. godinu iskazan je u iznosu 2.362.877 KM, a kapital u sudskom registru nije upisan i kao osnivač subjekta upisan je kanton.²³ Iskazani iznos kapitala je preuzet od pravnog prethodnika (3.054.651 KM iz 2000. godine), uz izvršena umanjjenja koja su nastala knjiženjem gubitka na teret kapitala u prethodnom periodu. Nije prezentirano da je Dom zdravlja tokom 2023. godine poduzimao aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar.

Akumulirani, neraspoređeni višak prihoda iz prethodnih perioda je iskazan u iznosu od 326.032 KM. Ova pozicija je umanjena za višak rashoda nad prihodima iz prethodne godine u iznosu od 61.987 KM na osnovu Odluke Upravnog odbora o rasporedu gubitka za 2022. godinu.

Višak prihoda tekućeg perioda iskazan u iznosu od 37.730 KM odnosi se na ostvareni rezultat revidirane godine. Direktor je donio prijedlog za raspodjelu dobiti Odlukom od 28. 2. 2024. godine, a na osnovu čega je iznos evidentiran kao neraspoređena dobit. **Upravni odbor do okončanja revizije nije donio odluku o rasporedu ostvarene dobiti za 2023. godinu.** Skrećemo pažnju na to da je članom 16. stav 3. Statuta definisano da Odluku o raspodjeli utvrđenog višaka prihoda nad rashodima donosi Upravni odbor (za pokriće gubitaka iz ranijeg perioda, u rezerve, u trajne izvore (kapital) ili da se do daljnjeg iskazuje kao neraspoređeni višak kapitala).

Skrećemo pažnju na to da, prema podacima iz sudskog registra, Dom zdravlja nema upisan osnovni kapital, dok je osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 2.362.877 KM. Nije prezentirano da je Dom zdravlja u posljednjem periodu poduzimao aktivnosti po pitanju upisa osnovnog kapitala u sudski registar.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti na upisu osnovnog kapitala Doma zdravlja u sudski registar;**
- **potrebno je da Upravni odbor donosi odluke o rasporedu viška prihoda nad rashodima u skladu sa odredbama Statuta.**

6.2.4 Obaveze

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.383.536 KM i u cijelosti se odnose na odgođene prihode.

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. Odgođeni prihod odnosi se na primljene donacije u vidu: ulaganja u građevinske objekte (690.802 KM), medicinske uređaje (428.895 KM), sanitetska i putnička vozila (135.426 KM), informatičku i računarsku opremu (73.435 KM) i druge opreme (54.978 KM).

²³ Izvod iz sudskog registra Općinskog suda u Bihaću od 26. 6. 2023. godine

Tokom 2023. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 274.588 KM, a najvećim dijelom se odnose na: ulaganja za D blok II sprata Doma zdravlja (196.948 KM), sanitetsko vozilo (39.500 KM), stomatološku stolicu (35.100 KM).

Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za iznos od 193.136 KM, a cjelokupan iznos odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2023. godinu.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 7.330.658 KM. Najznačajnije stavke u njihovoj strukturi su: odloženi prihod (6.000.000 KM), ostale obaveze i razgraničenja (890.322 KM) i finansijske obaveze po amortizovanom trošku (436.848 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane u iznosu od 436.848 KM, odnose se na obaveze prema dobavljačima. Najznačajnije obaveze se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku lijekova, grijanja i komunalnih usluga. Na osnovu dostavljenih konfirmacija stanja od dobavljača usaglašeno je 67% obaveza prema dobavljačima.

Dom zdravlja je prezentovao ročnu strukturu obaveza kojom je konstatovano da su dospjele obaveze na dan bilansa u iznosu od 157.310 KM, od čega je 28.201 KM starijih od 120 dana.

Odloženi prihod

Odloženi prihod je iskazan u iznosu od 6.000.000 KM i odnosi se na sredstva obezbijeđena za sufinansiranje troškova izgradnju novog objekta ili rekonstrukciju postojećeg objekta nakon zemljotresa od Vlade FBiH (3.000.000 KM)²⁴ i Vlade USK (3.000.000 KM).²⁵

Navedena sredstva obezbijeđena su nakon što je Dom zdravlja u 2020. godini pretrpio značajna materijalna oštećenja objekta uslijed zemljotresa zbog čega je stavljen van upotrebe veći dio objekta. Za sanaciju objekta za upotrebu u punom kapacitetu na osnovu elaborata o detaljnoj seizmičkoj analizi iz aprila 2021. godine izvršena je procjena troškova sanacije u iznosu od 6.410.000 KM. Zbog pokrenute tužbe od „Gradske apoteke“ Bihać protiv Doma zdravlja po osnovu utvrđivanja prava vlasništva, upisa i predaje u posjed u vrijednosti spora u iznosu od 31.000 KM nije se mogla osigurati građevinska dozvola na zemljištu koje je u sporu. Zbog navedenog donirana sredstva su izdvojena na namjenskom računu sa kojeg se finansiraju samo povezani troškovi za izgradnju nove zgrade (elaborat o geomehaničkim ispitivanjima tla za potrebe izrade glavnog projekta kao i izrada investiciono tehničke dokumentacije glavnog projekta za izgradnju novog objekta).

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja na datum iskazane su u iznosu 890.322 KM, a u njihovoj strukturi najznačajnije su obaveze za: neto plaće (428.637 KM), doprinose (283.774 KM), ostala neto primanja (50.892 KM), za porez i druga davanja na plaću (42.086 KM) i ostale obaveze (84.933 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 sredstava i obaveza

Direktor je 24. 11. 2023. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na 31. 12. 2023. godine. Za obavljanje popisa imenovana je Centralna popisna komisija i dvije komisije (Komisija za popis stalnih sredstava i Komisija za popis tekućih sredstava i obaveza).

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 37/21, Odluka br. 797/2021 od 6. 5. 2021.

²⁵ Odluka br. 03-017-4127/2022 od 14. 3. 2022.



Odlukom je utvrđen rok popisnim komisijama za izradu i dostavljanje izvještaja centralnoj popisnoj komisiji 26. 1. 2024. godine, a krajnji rok za dostavljanje Elaborata o izvršenom popisu Upravnom odboru je 2. 2. 2024. godine. Za članove Komisije za popis stalnih sredstava imenovane su zaposlenice koje obavljaju poslove knjigovođe. **Navedeno nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojim je definisano da članovi komisija za popis ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci.**

Uputstvom o obavljanju priprema za popis i rad popisnih komisija utvrđen je način vršenja priprema za popis, način rada, rokovi i poslovi koje su dužne obaviti komisije za popis.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da popisom nisu obuhvaćeni nematerijalna sredstva u pripremi (25.743 KM), odloženi prihodi za primljene donacije (6.000.000 KM) i ostala pasivna razgraničenja (21.300 KM).

Komisija za popis stalnih sredstava izvršila je samo naturalni popis stalnih sredstava. U popisne liste nisu unesene knjigovodstvene vrijednosti sa obračunatom amortizacijom, niti je izvršeno sučeljavanje i usklađivanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem stalnih sredstava. Upravni odbor je odobrio odlukom rashodovanje stalnih sredstava na prijedlog Komisije, te je izvršeno isknjižavanje iz poslovnih knjiga. Međutim, do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija da je izvršeno fizičko rashodovanje, odnosno likvidiranje ovih stalnih sredstava.

Na temelju prezentirane dokumentacije utvrdili smo da nisu sačinjene popisne liste po dobavljačima (434.203 KM) i kupcima (1.037.217 KM) prema kojima nisu izmirene obaveze i naplaćena potraživanja na 31. 12. 2023. godine. Komisija je preuzela prometni list kupaca i dobavljača iz knjigovodstvene evidencije i izvršeno je usaglašavanje potraživanja od kupaca putem konfirmacija salda. Komisija je dala prijedlog za preknjižavanje potraživanja starijih od 360 dana na sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 71.418 KM, te da se pokrenu tužbe za naplatu.

Uvidom u obavljeni popis utvrđeno je da za: sredstva (medicinski aparati i uređaji) 2.252.036 KM, unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi 1.576.673 KM, dobavljači 434.203 KM, blagajna 655 KM i zalihe 47.860 KM nije izvršeno suočavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Stanja iskazana po grupama nemaju utvrđenih viškova i manjkova, odnosno knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju. Uvidom u knjigovodstvene evidencije na 31. 12. 2023. godine utvrđeno je da iskazano stanje medicinskih aparata i uređaja iznosi 2.256.529 KM, unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi 1.383.536 KM, dobavljači 436.849 KM, blagajna 706 KM i zalihe 47.865 KM. **Iako razlike između knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom nisu materijalno značajne, skrećemo pažnju na to da nisu usklađene kao što je to utvrdila Komisija. Do okončanja revizije nije dostavljeno obrazloženje za utvrđene razlike.**

Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je 25. 1. 2024. godine, a Upravni odbor je 1. 2. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu i usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2023. godine čiji sastavni dio čine popisne liste, pojedinačni zapisnici i prijedlozi komisija. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su popisne komisije dale određene prijedloge kao što su: da se izvrši rashodovanje stalnih sredstava, da se isknjiže sitni inventar i instrumentariji, zaštitna odjeća, obuća i auto gume, da se prenesu potraživanja od kupaca na sumnjiva i sporna potraživanja.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su u komisiju imenovane osobe finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju. Izvršen je naturalni popis stalnih sredstava, ali nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava utvrđenog popisom, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje. Osim toga, nije prezentirana dokumentacija o sučeljavanju knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom za unaprijed naplaćene i druge odložene prihode, dobavljače, blagajnu i zalihe (komisija je konstatovala da su stanja usklađena, iako je revizijom utvrđeno da nisu). Također, nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, s obzirom na to da nisu popisana nematerijalna sredstva u pripremi, odložene prihode za primljene donacije i sl. i ostala pasivna razgraničenja. Navedeno upućuje na to da popis imovine i obaveza, kao ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Osim redovnog godišnjeg popisa, u skladu sa članom 21. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, popis se obavlja tokom godine i zbog primopredaje dužnosti. S obzirom na to da je direktor Jusufagić Ademir razriješen dužnosti, a odlukom Upravnog odbora od 22. 6. 2023. godine za vršioca dužnosti imenovana Kajtazović Jasmina, 27. 6. 2023. godine je imenovana Komisija za primopredaju dužnosti između novoimenovanog direktora i dosadašnjeg direktora. Zapisnik je 17. 10. 2023. godine sačinjen u službenim prostorijama Doma zdravlja, koji je potpisan i od novoimenovanog i prethodnog direktora. Zapisnik sa prilogom (zaključni list za period 1. 1. – 19. 6. 2023. godine) obuhvata sljedeće informacije na 19. 6. 2023. godine:

- utvrđena je primopredaja dužnosti direktora, Statuta Doma zdravlja, Pravilnika o radu, personalnih dosjea radnika (ukupno 256), matična knjiga radnika za 2023. godinu, sporazuma, ugovora, tužbi, rješenja o izvršenju i finansijsko stanje sa 19. 6. 2023. godine;
- kao informacija konstatovani su aktivni ugovori roba i usluga provedenih putem postupaka javnih nabavki, kupaca i sporazuma o saradnji. Također je dostavljena informacija o aktivnim sudskim sporovima, kadrovskom stanju, stanju aktive i pasive na 19. 6. 2023. godine.

Popis imovine i obaveza prilikom primopredaje dužnosti nije izvršen u skladu sa članom 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, s obzirom na to da nije prezentovano da je izvršen naturalni popis sredstava i obaveza na dan preuzimanja dužnosti novoimenovanog direktora.

Preporuke:

- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, te imenovanje komisije za popis vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *vršiti popis imovine i obaveza prilikom primopredaje dužnosti direktora u skladu sa odredbama Zakona 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 252.720 KM i neto gotovinski tok iz finansijskim aktivnosti u iznosu od -250.000 KM, što je rezultiralo iskazivanjem gotovinskog toka u iznosu od 2.720 KM. Iznos gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda odgovara iznosu gotovine iskazane u Bilansu stanja. Izvještaj o gotovinskom toku sačinjen je prema Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. U izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj 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.

Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih osoba. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. propisano je da su pravne osobe dužne da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje Doma zdravlja dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja, a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

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, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor Doma zdravlja je 3. 2. 2023. donio Privremeni plan javnih nabavki za 2023. godinu, kojim su planirane nabavke u iznosu od 39.078 KM²⁶ putem 5 postupaka. Privremeni plan je usvojen iz razloga što u tom periodu nije bio usvojen Finansijski plan Doma zdravlja od strane Vlade USK. Nakon usvajanja Programa rada i Finansijskog plana Doma zdravlja, usvojen je i Plan javnih nabavki za 2023. godinu, 6. 3. 2023.godine. Uvidom u Plan javnih nabavki utvrdili smo da nisu uključene nabavke koje su se nalazile u Privremenom planu. **S obzirom na to da se plan javnih nabavki donosi na osnovu Finansijskog plana ustanove za period od 1. 1. do 31. 12. 2023, sve nabavke provedene u ovom periodu trebaju se nalaziti u Planu javnih nabavki za 2023. godinu.** U toku godine izvršene su četiri izmjene i dopune, kojima je ukupna procijenjena vrijednost uvećana za 2.457 KM, dok se broj postupaka nije mijenjao. Privremenim i konačnim planom te njegovim izmjenama i dopunama planirano je provođenje ukupno 65 postupaka ukupne vrijednosti 1.279.166 KM. I privremeni i konačni plan kao i njihove izmjene i dopune su objavljeni na portalu Agencije za javne nabavke.

Dom zdravlja Bihać u svojoj sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta ima sistematizovanu i popunjenu Službu za javne nabavke, koja broji četiri zaposlena: Šef službe (službenik za javne nabavke), referent za javne nabavke, referent nabave i skladištar. U svim uzorkovanim nabavkama u sastavu komisije za nabavke imenovan je najmanje jedan referent za javne nabavke.

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

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	7	685.620	7	654.217	6	573.673
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	10	273.610	10	224.964	6	142.596
Direktni sporazum	46	219.902	45	194.518	19	104.988
Aneks II	2	100.035	2	94.805	1	70.105
Ukupno	65	1.279.166	64	1.091.878	32	891.362

²⁶ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.



Realizacija Plana je iznosila 80%, a pored toga provedene su i javne nabavke na osnovu posebnih odluka o pokretanju u skladu sa članom 17. stav 3. Zakona u iznosu od 76.626 KM koje nisu uključene u plan nabavki. Na osnovu pregleda koje su popunjavali zaposlenici Službe za javne nabavke, utvrđeno je da od 45 provedenih direktnih sporazuma, 20 je pokrenuto posebnom odlukom i nisu obuhvaćeni Planom javnih nabavki, dok je 25 provedeno na osnovu Plana. Revidiranjem 19 direktnih sporazuma, utvrđeno je da najmanje sedam u iznosu od 36.565 KM, koje su pokrenute posebnim odlukama, nije bilo planirano ni u Privremenom planu javnih nabavki, ni u konačnom a ni kroz izmjene i dopune. **Navedeno nije u skladu s odredbama člana 17. stav (3) Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon)²⁷ koji definiše da se nabavke mogu pokretati posebnom odlukom, kojom se mijenja Plan. Shodno tome, sve nabavke pokrenute posebnom odlukom su trebale kroz izmjene i dopune da se uvrste u Plan javnih nabavki.**

Na osnovu izvršenog uvida u uzorkovane postupke utvrdili smo sljedeće:

- Postupci nabavke „Nabavka laboratorijskih reagenasa za potrebe Doma zdravlja Bihać“ obuhvataju nabavku laboratorijskih reagenasa za potrebe aparata Sysmex XN 550 procijenjene vrijednosti od 40.950 KM i nabavku laboratorijskih reagenasa za potrebe aparata Beckman Coulter AU480 procijenjene vrijednosti od 87.750 KM. Za oba ova postupka proveden je otvoreni postupak sa kriterijem za dodjelu ugovora najniža cijena. Prilikom formiranja procijenjene vrijednosti za oba postupka, nije prezentovana dokumentacija o istraživanju tržišta a obrazloženo nam je da se radi o „zatvorenom sistemu“ u kojem samo jedan dobavljač ima monopol tj. ovlaštenja za nabavku datih reagensa. **Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 14a. Zakona, kojim je definisana obaveza provođenja prethodne provjere tržišta prije pokretanja postupka.** Za oba postupka, Dom zdravlja je u tenderskoj dokumentaciji definisao uslov za dokazivanje sposobnosti obavljanja profesionalne djelatnosti, a kao dokaz ispunjenja uslova predviđeno je dostavljanje: identifikacijskog broja ponuđača (ID broj), PDV broj (ukoliko je ponuđač PDV obveznik) i aktuelnog izvoda iz sudskog registra ili rješenja nadležnog organa uprave iz kojeg se vidi da je ponuđač registrovan za obavljanje usluga iz predmetne nabavke. Predviđeno je da se aktuelni izvod dostavlja kao ovjerena kopija originala, s tim da datum izdavanja originala ne može biti stariji od tri mjeseca računajući od dana dostavljanja ponude. **Shodno navedenom, tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu sa članovima 46. i 72. Zakona u dijelu traženih dokaza za ispunjenje uslova ponuđača za sposobnost obavljanja profesionalne djelatnosti.** Za oba postupka dostavljena je samo po jedna ponuda i sa navedenim ponuđačima su zaključeni ugovori isti dan ili samo dan nakon što je donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Za prvu nabavku „Diamedic“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 40.941KM i za drugu nabavku „Inel-Med“ d.o.o. Mostar u iznosu od 87.270 KM.
- „Nabavka lož-ulja za potrebe grijanja DZ Bihać“ provedena je putem otvorenog postupka a pokrenuta Odlukom direktora od 5. 6. 2023. godine kako je i predviđeno Planom. Zapisnikom o zaprimanju ponuda od 3. 7. 2023. godine konstatovano je šest zaprimljenih ponuda, a zapisnicima s otvaranja i pregleda izvršena je provjera pristiglih ponuda i zakazana e aukcija. Nakon što je donesena Odluka o najpovoljnijem ponuđaču, tražena je dokumentacija o ispunjenju uslova koji su se odnosili na dokazivanje lične sposobnosti ponuđača (tačka 3.1. tenderske dokumentacije). Rok za dostavljanje je bio 7 dana od dana prijema Odluke. S obzirom na to da odabrani ponuđač nije dostavio dokumentaciju, Dom zdravlja se obratio narednom sa rang liste koji je također nije dostavio, a postupak se ponavljao sve do petorangiranog ponuđača odnosno „Čavkunović“ d.o.o. Bihać, koji nije snižavao svoju prvobitnu ponudu. Na osnovu dostavljene dokumentacije, 9. 10. 2023. godine je zaključen ugovor sa „Čavkunović“ d.o.o., a na period od godinu dana. Postupak je proveden u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u fakturu iz decembra 2023. godine, konstatovana je realizacija ugovora ali po većoj cijeni od ugovorene, za što nam je obrazloženo i dokumentovano (Izveštaj Agencije za statistiku BiH) da se radi o rastu cijena lož ulja u periodu trajanja ugovora.

²⁷ „Sl. glasnik BiH“, broj 39/14 i 59/22



- **„Nabavka usluge izrade geomehantičkog elaborata“** je planirana u Privremenom planu od 3. 2. 2023. godine koja je i realizovana do kraja februara, a u konačni Plan javnih nabavki koji je usvojen tek u martu, predmetna nabavka nije uvrštena. Nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, procijenjene vrijednosti 23.400 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Naime, uslijed razornih potresa koji su se dogodili krajem 2021. godine zgrada u kojoj se nalazi Dom zdravlja je djelimično nesigurna za rad. Treći i četvrti sprat zgrade označeni su kao crvena zona i na njima se ne smije boraviti, a drugi sprat je i dalje opasan iako tu boravi većina medicinskih službi uključujući i pedijatriju. Također, uprava Doma zdravlja zajedno sa svim nemedicinskim sektorima boravi na trećem spratu na svoju odgovornost. Uslijed ove situacije, a na osnovu istraživanja stručnjaka, zaključeno je da obnova zgrade nije ekonomski opravdana jer se gornji spratovi trebaju skroz rušiti, te je zaključeno da je isplativija opcija izgradnja nove zgrade u dvorištu postojeće. Tokom izrade glavnog projekta za izgradnju zgrade, došlo je do potrebe za istraživanjem tla na kojem će se graditi. U ove svrhe je planirana i nabavka usluga izrade geomehantičkog elaborata kako bi se utvrdilo u kojem stanju je tlo na kojem se predviđa izgradnja. Iako ne postoji pismena zabilješka o istraživanju tržišta za ovu nabavku, priložen nam je projektni zadatak i e-mail korespondencija na osnovu koje je evidentna potreba za nabavkom kao i detaljan opis, a usmeno nam je obrazloženo da su cijenu procijenili na osnovu razgovora sa izvođačima glavnog projekta. Ugovor je 27. 2. 2023. godine zaključen sa ponuđačem Rudarski Institut d.d. Tuzla na iznos od 17.784 KM (10 dana nakon donošenja Odluke, a u postupku nabavke učestvovalo šest ponuđača), **što nije u skladu sa članom 72. stav (1) Zakona, s obzirom na to da je ugovor zaključen prije isteka roka od 15 dana od dana obavještenja svih ponuđača.**
- Otvoreni postupak **„Nabavka lijekova“** pokrenut je Odlukom direktora od 7. 9. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 85.500 KM. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu javnih nabavki sa kriterijem najniža cijena, koju je preuzeo 21 potencijalni ponuđač. Dom zdravlja je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti, definisao uslov i dokaz o ispunjenju uslova. Zahtijevalo se dostavljanje potvrde o uspješnoj realizaciji najmanje dva ugovora čiji je predmet nabavke isti ili sličan, u zadnje tri godine, ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja, ako je počeo sa radom prije manje od tri godine čija vrijednost nije manja od procijenjene vrijednosti nabavke. **Shodno navedenom, tenderska dokumentacija u dijelu dokaza o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti nije sačinjena na način da svim ponuđačima omogućuju jednak i nediskriminirajući pristup jer se tražio dokaz o izvršenju više od jednog ugovora, čiji zbirni iznos je viši od procijenjene vrijednosti nabavke, što nije u skladu sa članom 7. Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda.**²⁸ Po isteku utvrđenog roka za dostavljanje ponuda, blagovremeno su zaprimljene tri ponude. Nakon provedene e-aukcije donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača 6. 11. 2023. godine, prihvaćena je ponuda „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać sa kojim je 21. 11. 2023. godine zaključen ugovor u iznosu od 98.762 KM na period od godinu dana.
- **„Nabavka UZV aparata“** je planirana Planom javnih nabavki za zadnji kvartal godine te je u skladu sa navedenim i pokrenuta Odlukom direktora krajem novembra 2023. godine. Nakon što je tenderska dokumentacija postavljena na portal Agencije za javne nabavke istu je preuzelo 18 zainteresiranih ponuđača te je jedan od njih izjavio žalbu na tendersku dokumentaciju u dijelu vezanom za penale koji su propisani za eventualno kašnjenje u isporuci aparata. Zbog navedene žalbe postupak nije okončan u 2023. godini već 27. 2. 2024. godine zaključivanjem ugovora sa jedinim ponuđačem koji je poslao ponudu - Medical d.o.o. Mostar na iznos od 93.600 KM, **i to samo pet dana nakon donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Također, nabavka je u cijelosti realizirana u martu 2024. godine, iako za tu godinu nije odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana sredstva za konkretnu nabavku.**

²⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14, 20/15



- „Nabavka usluga atestiranja i verifikacije medicinskih aparata“ je izvršena putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda a predmet nabavke je bio podijeljen na dva lota od kojih se jedan odnosio na atestiranje a drugi na verifikaciju. Postupak je okončan zaključivanjem Ugovora sa Verifikacionim laboratorijem Verlab d.o.o. Sarajevo 14. 12. 2023.godine na iznos od 9.660 KM za oba lota. **Jasno je da će se realizacija ovog Ugovora vršiti u 2024. godini za koju nije odobren finansijski plan, što znači da nisu osigurana sredstva za konkretnu nabavku.**
- „Nabavka stomatološkog materijala“ je provedena tri puta u toku godine i to dva puta putem direktnog sporazuma i jednom putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (36.000 KM). Direktnim sporazumima nisu zaključivani Ugovori već su ispostavljene fakture od ponuđača Dental SM d.o.o. Banja Luka i to 11. 4. 2023. godine na iznos od 6.919 KM i 4. 8. 2023. godine na iznos od 2.809 KM. Obrazloženo i dokumentovano je da je nabavka planirana konkurentskim zahtjevom za dostavu ponude sa procijenjenom vrijednošću od 30.420 KM. Ista je pokrenuta u aprilu kako je i planirano, ali nije dostavljena niti jedna ponuda. Zbog hitnosti potrebe i nesmetanog rada stomatologa putem direktnog sporazuma nabavljen je dio materijala, a prvobitna nabavka je poništena u junu. Kroz izmjene i dopune Plana, procijenjena vrijednost je povećana na 42.120 KM jer je utvrđeno da su prvobitno planirana sredstva bila preniska. U ponovnom postupku, koji je pokrenut 6. 7. 2023. godine, dostavljene su dvije ponude i ugovor je zaključen sa „Krajinagroup“ d.o.o. Banja Luka. Međutim kako nije ispunjena obaveza iz ugovora da se u roku od sedam dana dostavi bankovna garancija za izvršenje ugovora, Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača ugovor je dodijeljen drugorangiranom ponuđaču. Zbog gore opisanih okolnosti, zaključivanje ugovora je bilo prolongirano, te se u septembru zbog potreba za nesmetan rad izvršila nabavka dijela materijala direktnim sporazumom. Ugovor je zaključen tek 26. 9. 2023. godine sa „Sanitaria Dental“ d.o.o. Mostar u iznosu od 41.681 KM i to na period od godinu dana. **U svrhu istraživanja tržišta za potrebe nabavke u cilju ispunjenja odredbi člana 14.a Zakona, iz Službe za javne nabavke su nam priložili samo ponudu od „Sanitaria Dental“ d.o.o. Mostar. Ipak, uzimanje ponude od samo jednog ponuđača ne može biti dokaz o dovoljnom istraživanju tržišta koje je propisano članom 14.a Zakona.**
- U postupku „Nabavka usluge servisiranja voznog parka“ procijenjena vrijednost je prvobitno planirana u iznosu od 18.135 KM a izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki je iznosila 29.250 KM. Nabavka je planirana za III kvartal godine, a pokrenuta Odlukom direktora od 24. 11. 2023. godine. Tenderska dokumentacija je sačinjena na način da su tehničke specifikacije napravljene zasebno za svako vozilo iz voznog parka te sa brojem potrebnih servisa i održavanja. Aneks 2 Obrasca za cijenu ponude sadrži ukupni spisak po autima sa ukupnim vrijednostima, ispod kojeg se navodi između ostalog da navedene cijene ne mogu biti mijenjane tokom perioda trajanja ugovora, a isto je navedeno i u Nacrtu ugovora. U tački 3.1. tenderske dokumentacije je tražena i Izjava o nepromjenjivosti cijena, ali se ne navodi na koji način i u kojoj formi se dostavlja. Dostavljene su tri ponude: „Đuli Commerce“ d.o.o., „Autoservis Menk“ d.o.o. i „Auto Begović“ d.o.o., a njihovim pregledom je konstatovano da u ponudama „Đuli Commerce“ d.o.o. i „Auto Begović“ d.o.o. nema Izjave o nepromjenjivosti cijena i kao takve su odbačene. Ponuđač „Đuli Commerce“ d.o.o. je 15. 12. 2023. godine izjavio žalbu na sporni Zapisnik i Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača navodeći da tenderskom dokumentacijom nije propisano kako se navedena Izjava treba priložiti uz ponudu i navodeći da u Aneksu 2 ova Izjava već stoji u vidu jedne rečenice kao i u Nacrtu Ugovora. S obzirom na to da tenderskom dokumentacijom nije propisano kako se sporna Izjava treba predati, žalba je uvažena i Odlukom od 19. 12. 2023. godine stavljena van snage Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i postupak je vraćen u ponovnu proceduru. E-aukcija je 5. 1. 2024. godine zakazana sa svim ponuđačima koji su prvobitno dostavili ponude. Nakon provedene e-aukcije, najniža ponuđena cijena je za 27% bila manja od prvobitne cijene ovog ponuđača i to sa 29.236 KM je spuštena na 21.294 KM. Na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 8. 1. 2024., ugovor je 17. 1. 2024. potpisan sa „Đuli Commerce“ d.o.o. Bihać na period od godinu dana.



Ugovor je potpisan devet dana nakon donošenja Odluke, što nije u skladu sa članom 72.stav (1) Zakona. Iako je postupak planiran za III kvartal, pokrenut je tek krajem novembra. Ugovor je potpisan u narednoj fiskalnoj godini, iako su sredstva odobrena Finansijskim planom za 2023. godinu.

Dom zdravlja nije vršio prethodne provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama člana 14a. Zakona. Također, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije nije postupljeno u skladu sa članovima 46. i 72. Zakona u dijelu dokazivanja profesionalne sposobnosti, kao i tehničke i profesionalne sposobnosti u skladu sa članom 7. Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda, čime se potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki propisani članom 3. Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Dom zdravlja je zaključivao ugovore za nabavke (usluga servisiranja voznog parka, izrade geomehaničkog elaborata, reagenasa za medicinske aparate) prije isteka 15 dana od dana kada su svi ponuđači obaviješteni o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu sa odredbama člana 72. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Tokom revidirane godine provedeno je 45 direktnih sporazuma, od kojih je 25 postupaka pokrenuto posebnom odlukom i nisu obuhvaćeni planom. Sedam postupaka²⁹ od 19 uzorkovanih direktnih sporazuma se ne nalazi ni u privremenom Planu niti u konačnom Planu javnih nabavki, što nije u skladu sa odredbama člana 17. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da se nabavke mogu pokretati posebnom odlukom, ali da onda mijenjaju Plan.

Također, u šest³⁰ od 19 uzorkovanih direktnih sporazuma nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke u formi, na način i u rokovima definisanim u članovima 75. i 90. Zakona, kao i u članu 10. stav (2) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki.³¹

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). Napominjemo da su Finansijskim planom Doma zdravlja za 2023. godinu osigurana sredstva za nabavku i realizaciju u toj godini, dok je revizijom utvrđeno kako se realizacija pojedinih ugovora najvećim djelom odnosi na narednu godinu za koju Dom zdravlja nije imao odobren finansijski plan za njihovu realizaciju. Na ovaj način Dom zdravlja je, u skladu sa odobrenim Planom nabavki za 2023. godinu, zaključivao ugovore krajem 2023. i početkom 2024. godine, iako nije imao odobren finansijski plan i nisu bila osigurana finansijska sredstva za realizaciju tih nabavki. S obzirom na navedeno, konstatujemo da nisu blagovremeno pokrenuti postupci javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori (za nabavku UZV aparata, lijekova, usluga atestiranja i verifikacije medicinskih aparata i održavanja vozila) ukupne ugovorene vrijednosti 223.315 KM, čija realizacija će najvećim djelom biti u idućoj fiskalnoj godini, za koju Dom zdravlja nije imao odobren finansijski plan, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zbog navedenog konstatujemo da se provođenje javnih nabavki nije vršilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu izmjena i dopuna plana javnih nabavki, perioda pokretanja nabavki, provođenja prethodne provjere tržišta, sačinjavanja tenderske dokumentacije, poštovanja utvrđenog roka za zaključivanje ugovora i dostavljanja izvještaja o provedenim postupcima Agenciji za javne nabavke.

²⁹ Postupci i vrijednosti ugovora: nabavka citoloških usluga (7.020 KM), nabavka usluga revizije sistema finansijskog upravljanja i kontrole (4.095 KM), nabavka kancelarijskog materijala (6.244 KM), nabavka usluga overdrafta (4.331 KM), nabavka servera (6.318 KM) i dva postupka nabavke stomatoloških usluga (8.314 KM).

³⁰ Postupci i vrijednosti ugovora: nabavka citoloških usluga (7.020 KM), nabavka usluga revizije sistema finansijskog upravljanja i kontrole (4.095 KM), nabavka instrumentarija za potrebe porodične medicine (2.035 KM), nabavka servera (6.318 KM) i dva postupka nabavke stomatoloških usluga (8.314 KM).

³¹ „Sl. glasnik BiH“, broj 80/22



Preporuke:

- *planom javnih nabavki obuhvatiti sve nabavke koje se provode u godini, te ih pokretati u planiranom periodu, a prije pokretanja javnih nabavki provoditi prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati pismene zabilješke o poduzetim radnjama;*
- *blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva i za koju je donesen plan javnih nabavki;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te kvalifikacione uslove u tenderskoj dokumentaciji propisivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *zaključivanje ugovora vršiti u utvrđenim rokovima, a izvještaje o provedenim postupcima sačinjavati i objavljevati na način i u roku predviđenim odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Doma zdravlja se vodi devet sudskih sporova za koje vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi ukupno 128.175 KM (sporovi iz radnih odnosa ukupne vrijednosti tužbenih zahtjeva od 31.115 KM, sporovi za naknadu materijalne i nematerijalne štete 96.148 KM i za isplatu duga 912 KM). Dom zdravlja je pokrenuo tri spora, od kojih je najznačajniji protiv Zavoda za troškove prevoza pacijenata u iznosu od 220.111 KM koje Zavod ne priznaje.

U 2016. godini „Gradska apoteka“ Bihac je pokrenula tužbu radi utvrđivanja prava vlasništva, upisa i predaje u posjed u iznosu od 31.000 KM za vlasništvo nad poslovnim prostorom unutar zgrade Doma zdravlja u prizemlju 120 m² na osnovu finansiranja izgradnje apoteke u sklopu Doma zdravlja u 1980. godini. Postupak nije okončan do obavljanja revizije.

Dom zdravlja nije izvršio procjenu ishoda svih sudskih sporova. U revidiranoj godini izvršeno je rezervisanje sredstava za potencijalne obaveze za jedan spor po osnovu radnog odnosa na iznos cjelokupnog tužbenog zahtjeva od 21.300 KM (presuda po osnovu navedenog spora je dostavljena Domu zdravlja 14. 5. 2024. godine u korist tužitelja). Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuka:

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

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Dom zdravlja je 30. 9. 2024. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta i građevinskih objekata; isplatom naknada specijalistima za rad u drugim ustanovama; osnovanosti rada i isplate naknada članovima komisije za obradu medicinske dokumentacije za ostvarivanje prava iz oblasti penzionog invalidskog osiguranja; sistemom internih kontrola; i javnim nabavkama.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na sistem internih kontrola, s obzirom na to da je dostavljena Odluka o konsolidiranom odobravanju implementacije i upotrebe svih procesa iz mape procesa i strategije upravljanja rizicima Doma zdravlja.

Djelimično je prihvaćen komentar u vezi sa isplatom naknada specijalistima za rad u drugim ustanovama, s obzirom na to da je jedan od angažovanih specijalista radiolog, koji u skladu sa Pravilnikom o radu ima kraće radno vrijeme u Domu zdravlja. Međutim, obračun naknada



specijalistima za naknade rada po ugovorima zaključenim sa drugim zdravstvenim ustanovama, koje se isplaćuju uz redovnu plaću nisu predviđene Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Također, revizijom je utvrđeno da potpisanim ugovorima između zdravstvenih ustanova nije definisano da se ukupno ostvarena naknada za rad specijalista u drugim ustanovama isplaćuje specijalisti kroz redovnu plaću, niti je prezentirana dokumentacija na osnovu koje se vrši isplata naknade.

Osim navedenog, u vezi sa osnovanosti rada i isplate naknada članovima komisije za obradu medicinske dokumentacije za ostvarivanje prava iz oblasti penzionog invalidskog osiguranja Dom zdravlja naveo da je Federalni zavod penzionog/mirovinskog i invalidskog osiguranja dostavio obavijest br. 4536/24 kojom obavještava da neće više zaključivati ugovore o poslovnoj suradnji sa Domom zdravlja, te su shodno tome stavljene van snage sve odluke vezane za imenovanje i plaćanje komisije, te odluke kojima se utvrđuju cijene za davanje mišljenja (obavijest nije dostavljena uz komentar).

U vezi sa knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta i građevinskih objekata za koje nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje u komentaru je navedeno da Dom zdravlja ne raspolaže dokumentacijom, te da je za ambulantu Izačić u toku sudski postupak radi utvrđivanju prava vlasništva, a za ostale ambulante će podnijeti zahtjev za identifikaciju nadležnom organu uprave Grada Bihaća.

Vezano za propuste koju su utvrđeni na javnim nabavkama u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja prihvatio date preporuke i da postupa po njima u 2024. godini, a odnose se na sljedeće: nabavke pokrenute posebnim odlukama uvrštavaju se u plan nabavki, a nabavke planirane Privremenim planom javnih nabavki za 2024. godinu uključene su u konačan Plan javnih nabavki za 2024. godinu. Također, navedeno je da se Dom zdravlja u slučajevima kada u postupku nabavke učestvuje samo jedan ponuđač pridržavao uputa datih na seminarima na kojima je sugerirano da se ugovor može poslati na potpis ponuđaču nevezano za utvrđeni rok. U vezi sa navedenim skrećemo pažnju da je revizijom utvrđeno da su se ugovori zaključivali prije isteka zakonom utvrđenog roka i u javnim nabavkama u kojima je učestvovalo više od jednog ponuđača.

Reviziju Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, Lamija Hodžić i Alma Kajtažović Ibradžić – članice tima.

Voditeljica tima

Azra Džeko, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s.r.

V. PRILOZI

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



ZU Dom zdravlja Bihać

Naziv pravnog lica

Bihać, Put 5 Korpusa bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3385002200718265

4263016530005

Identifikacioni broj za direktne poreze

263016530005

Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

003

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 31.12.2023.godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)			001	3.967.101	4.026.629
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)			002	3.888.711	3.948.239
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	-	003	474.940	474.940
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	A1.	004	2.345.817	2.386.332
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	0	005	588.591	661.278
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	-	006	174.154	198.218
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	-	007	-	-
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	-	008	305.209	227.471
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)			009	-	-
2.1.	Zemljište	050-059(dio)	-	010	-	-
2.2.	Građevinski objekti	051-059(dio)	-	011	-	-
2.3.	Postrojenja i oprema	052-059(dio)	-	012	-	-
2.4.	Nematerijalna imovina	053-059(dio)	-	013	-	-
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	03	-	014	-	-
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)			015	78.390	78.390
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	-	016	-	-
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	-	017	-	-
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	-	018	52.650	-
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017- 018(dio)	-	019	25.740	78.390
5.	Biološka imovina	04	-	020	-	-
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-0609(dio)	-	021	-	-
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-0609(dio)	-	022	-	-
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-0609(dio)	-	023	-	-
9.	Goodwill	012	-	024	-	-



1	2	3	4	5	6	
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	-	-	
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	-	026	-	
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654-0658(dio)-0659(dio)	-	027	-	
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	-	-	
11.1.	Depoziti kod banaka	0661-0669(dio)	-	029	-	
11.2.	Dati krediti	0662-0669(dio)	-	030	-	
11.3.	Obveznice	0663-0669(dio)	-	031	-	
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0664-0669(dio)	-	032	-	
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	067	-	033	-	
13.	Ostala imovina i potraživanja	07+091+098	-	034	-	
B.	Odgođena porezna imovina	090	-	035	-	
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	7.473.732	7.442.641	
1.	Zalihe (038 do 042)		037	51.368	34.984	
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	A4.	038	48.124	28.423
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	-	039	-	-
1.3.	Gotovi proizvodi	12	-	040	-	-
1.4.	Roba	13	-	041	-	-
1.5.	Dati avansi	15	-	042	3.244	6.561
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14	-	043	-	-
3.	Ugovorna imovina	281	-	044	-	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.215.334	1.101.908	
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	-	046	-	-
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	A2.	047	1.215.334	1.101.908
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	-	048	-	-
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	-	-	
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)	-	050	-	-
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402-2409(dio)	-	051	-	-
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-2409(dio)	-	052	-	-
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio)	-	053	-	-
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247	-	054	-	-
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	245	-	055	-	-
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	-	056	-	-
9.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	-	057	6.158.653	6.155.933
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	-	058	-	3.512
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	A3.	059	48.377	146.304
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	11.440.833	11.469.270	
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	36	-	
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	11.440.869	11.469.270	

Redni broj	POZICIJA		Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	KAPITAL					
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106+107)			101	2.362.877	2.362.877
1.1.	Dionički kapital	300		102	-	-
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	360		103	-	-
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	302		104	-	-
1.4.	Državni kapital	305		105	2.362.877	2.362.877
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	309		106	-	-
2.	Dionička premija	320		107	-	-
3.	Rezerve (109+110)			108	-	-
3.1.	Statutarne rezerve	321		109	-	-
3.2.	Ostale rezerve	322		110	-	-
4.	Revalorizacione rezerve (112 do 114)			111	-	-
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330		112	-	-
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332		113	-	-
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	331+339		114	-	-
5.	Dobit (116+117)			115	363.762	388.019
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340		116	326.032	388.019
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341		117	37.730	-
6.	Gubitak (119+120)			118	-	61.987
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350		119	-	-
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351		120	-	61.987
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)			121	2.726.639	2.688.909
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			122		-
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)			123	2.726.639	2.688.909



1	2	3	4	5	6
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	1.383.536	1.302.085
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		125	-	-
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	-	-
1.2.	Obaveze po osnovu najmova	415+416	127	-	-
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	412	128	-	-
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	418	129	-	-
2.	Odgodeni prihod	407	130	1.383.536	1.302.085
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	-	-
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	-	-
C.	Odgodene porezne obaveze	408	133	-	-
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	7.330.658	7.478.276
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)		135	436.848	755.536
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	436.848	504.816
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	-	-
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	-	250.000
1.4.	Obaveze po osnovu najmova	425+426+4601	139	-	-
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	421+4602	140	-	-
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	428+4603	141	-	720
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	427	142	-	-
3.	Derivatni finansijski instrumenti	44	143	-	-
4.	Odgodeni prihod	491+493+499(dio)	144	6.000.000	6.000.000
5.	Rezervisanja	492	145	-	-
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	3.488	-
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	45+47+430+437+439 +461+462+463+464 +465+466+467+468 +469+480+482+483 +484+489+490+499(dio)	147	890.322	722.740
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	8.714.194	8.780.361
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	11.440.833	11.469.270
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	36	-
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	11.440.869	11.469.270
				-	-
	U Bihać Dana 28.02.2024.godine	Certificirani računovoda : <u>Indira Šehić</u> Broj dozvole : CR-3592/5	M.P.	Direktor <u>Jasmina Kajžazović</u>	



ZU Dom zdravlja Bihać

Naziv pravnog lica

Bihać, Put 5 Korpusa bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3385002200718265

Broj računa

4263016530005

Identifikacioni broj za direktne poreze

263016530005

Identifikacioni broj za indirektno poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

003

Šifra općine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	01.01.2023 do 31.12.2023 tekuće godine	01.01.2022 do 31.12.2022 prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)			201	11.371.624	9.268.696
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)			202	10.053.046	8.076.380
1.1.	Prihodi od prodaje robe	6001+6002+603(dio)	-	203	-	-
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6101+6102+613(dio)	P1	204	10.053.046	8.076.380
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	6201+6202+623(dio)	-	205	-	-
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)			206	1.318.578	1.192.316
2.1.	Prihodi od prodaje robe	6011+6012+603(dio)	-	207	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6111+6112+613(dio)	P2	208	1.318.578	1.192.316
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	6211+6212+623(dio)	-	209	-	-
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)			210	-	-
3.1.	Prihodi od prodaje robe	6021+6022+603(dio)	-	211	-	-
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6121+6122+613(dio)	-	212	-	-
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	6221+6222+623(dio)	-	213	-	-
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246 +247 + 251)			214	318.796	442.909
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)			215	-	-
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	670(dio) - 570(dio)		216	-	-
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	6810 - 5810		217	-	-
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	6811 - 5811		218	-	-
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	671 - 571		219	-	-



1	2	3	4	5	6
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	640 - 643	220	-	-
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih	682 - 582	221	-	-
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	670(dio) - 570(dio)	222	-	-
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne	680 - 580	223	-	-
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	687 - 587	224	-	-
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	672 - 572	225	-	-
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	641 - 644	226	-	-
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	683 - 583	227	-	-
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	6730+6880-5730-5880	228	-	-
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	229	-	-
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		-	230	-
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	6841+6860+6861-5780-5841-5860-5861	231	-	-
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6842+6862-5842-5862	232	-	-
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6843 - 5843	233	-	-
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	6844 - 5844	234	-	-
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6740 - 5740	235	-	-
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6863 - 5863	236	-	-
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6741 - 5741	237	-	-
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6742 - 5742	238	-	-
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	6845 - 5845	239	-	-
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	240	-	-
3.	Neto otpuštanje rezervisanja	679(dio)-543-544-545-546-547-548-549	-	241	-
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	678 - 577	-	242	-
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	675 - 575	-	243	-
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	676 - 685	-	244	-
7.	Prihodi od dividendi	656	-	245	-
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	246	-
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		P4	247	4.121
9.1.	Prihodi od kamata	660 + 661		248	2.953
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	662 - 562		249	-
9.3.	Ostali finansijski prihodi	663 + 669		250	1.168
10.	Ostali prihodi i dobiti	650+651+652+653 +654+655+659+677 +679(dio)+690+691 +6743+6744 +6745	P3	251	314.675
C.	Ukupno prihodi (201+214)			252	11.690.420
					9.711.605



1	2	3	4	5	6	
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	11.488.959	9.707.606	
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	50	-	254	-	
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	596 - 595	-	255	-	
3.	Troškovi sirovina i materijala	510+511+513+514+519	R2	256	472.929	908.768
4.	Troškovi energije i goriva	512	R3	257	416.350	-
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		R1	258	9.904.459	8.122.262
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	520		259	9.048.520	7.180.630
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	521+523+524		260	771.073	859.603
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	527+529		261	84.866	82.029
6.	Amortizacija (263+268)		R5	262	280.508	250.587
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	540(dio)+541(dio)+542(dio)		263	280.508	250.587
6.2.	Investicijske nekretnine	540(dio)+541(dio)+542(dio)		264	-	-
6.3.	Imovina s pravom korištenja	540(dio)+541(dio)+542(dio)		265	-	-
6.4.	Nematerijalna imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		266	-	-
6.5.	Biološka imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		267	-	-
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	540(dio)+541(dio)+542(dio)		268	-	-
7.	Troškovi primljenih usluga	53+550	R4	269	302.696	306.088
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	551+552+553+554 +555+556+559	R6	270	112.017	119.901
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302 +303 +304 +309)		271	156.730	63.271	
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		-	272	36	29.422
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	570(dio)-670(dio)		273	-	-
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	5810-6810		274	-	-
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	5811-6811		275	-	-
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	571-671		276	-	-
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	643-640		277	-	-
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	582-682		278	-	-
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	570(dio)-670(dio)		279	36	29.422
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	580-680		280	-	-
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	587-687		281	-	-
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	572-672		282	-	-
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	644-641		283	-	-
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	583-683		284	-	-
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	5730+5880-6730-6880		285	-	-
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	589(dio)-689(dio)		286	-	-



1	2	3	4	5	6
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	-	287	98.809	-
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	5780+5841+5860+5861-6860-6841-6861	288	98.809	-
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5842-6842	289	-	-
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5843-6843	290	-	-
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	5844-6844	291	-	-
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5740-6740	292	-	-
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5862-6862	293	-	-
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5741-6741	294	-	-
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5742-6742	295	-	-
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	5845-6845	296	-	-
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine	589(dio)-689(dio)	297	-	-
3.	Troškovi rezervisanja, neto	543+544+545+546+547+548+549-679(dio)	-	298	21.300
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	577-678	-	299	-
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	575-675	-	300	-
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	576+579(dio)+585	-	301	-
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	302	-
8.	Umanjenje vrijednosti goodwilla	579(dio)	-	303	-
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		-	304	3.131
9.1.	Rashodi od kamata	560+561		305	1.431
9.2.	Neto negativne kursne razlike	562-662		306	-
9.3.	Ostali finansijski rashodi	563+569		307	1.700
10.	Ostali rashodi i gubici	579(dio)+590+591+5743+5744+5745+5781	-	308	33.454
F	Ukupno rashodi (253+271)			309	11.645.689
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)			310	44.731
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)			311	-
I.	Porez na dobit (313+314)			312	7.001
1.	Tekući porez na dobit	721		313	7.001
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)			314	-
2.1.	Efekat smanjenja odgodene porezne imovine	722		315	-
2.2.	Efekat povećanja odgodene porezne imovine	723		316	-
2.3.	Efekat povećanja odgodenih poreznih obaveza	724		317	-
2.4.	Efekat smanjenja odgodenih poreznih obaveza	725		318	-
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310+312)			319	37.730
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)			320	-
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	6731+6881 -5731-5881		321	-
M.	Dobit (319+321)			322	37.730
N.	Gubitak (320+321)			323	-



1	2	3	4	5	6
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
0.	Ostali ukupni rezultat (+325+331)		324	-	-
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+326 +327 +328 +329 -330)		325	-	-
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	-	-
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	-	-
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	-	-
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	-	-
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	-	-
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+332 +333 +334 +335 +336 +337 -338)		331	-	-
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	-	-
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	-	-
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	-	-
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	-	-
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	-	-
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	-	-
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	-	-
P.	UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)		339	37.730	(61.987)
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	-	-
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	-	-
	Dobit/(gubitak) koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	37.730	(61.987)
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		-
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	37.730	(61.987)
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		-
<p>U Bihać Dana 28.02.2024.godine Certificirani računovođa : <u>Indira Šehić</u> Broj dozvole : <u>CR-3592/5</u> M.P. _____ Direktor _____ <u>Jasmina Kajtažović</u></p>					



ZU Dom zdravlja Bihać	4263016530005
Naziv pravnog lica	Identifikacioni broj za direktne poreze
Bihać, Put 5 Korpusa bb	263016530005
Sjedište i adresa pravnog lica	Identifikacioni broj za indirektno poreze
Djelatnosti opće medicinske prakse	86.21
Djelatnost	Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
UniCredit Bank d.d. Mostar	003
Naziv banke	Šifra općine
3385002200718265	
Broj računa	

**IZVJEŠTJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	Oznaka (+)(-)	Oznaka za AOP	01.01.2023 do 31.12.2023 tekuće godine	01.01.2022 do 31.12.2022 prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	44.731	(61.987)
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	280.508	250.587
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-	-
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	-	-
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	36	29.422
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-	-
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	-	-
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	-	-
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	-	-
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	-	-
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	-	-
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	-	-
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	-	-
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	-	-
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	-	-
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	-	-
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	-	-
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-	-



1	2	3	4	5	6	7
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	-	-
1.2.19.	(Opuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-	-
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	-	-
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	-	-
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	-	-
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	(2.953)	(545)
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	3.131	7.064
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	(16.384)	(20.130)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	(113.426)	(20.205)
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	97.927	74.954
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-	-
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	(67.968)	41.124
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	27.118	2.544.307
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	-	-
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	252.720	2.844.591
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-	-
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	-	-
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	-	-
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	-	-
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	-	-
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	-	-
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	-	-
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	-	-
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	-	-
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	-	-
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	-	-
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	-	-
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	-	-
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	-	-
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	-	-
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	-	-
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	-	-
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	-	-
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	-	-
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	-	-



1	2	3	4	5	6	7
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	-	-
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	-	-
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	-	-
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	-	-
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	-	-
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	-	-
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	-	-
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	-	-
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-	-
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-	-
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	-	-
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	-	-
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	-	-
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	-	-
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	-	300.000
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	(250.000)	(150.000)
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-	-
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-	-
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	-	-
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	-	-
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	-	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	-	-
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-	(1.000)
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	(250.000)	149.000
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	2.720	2.993.591
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	6.155.933	3.162.342
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA		(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	6.158.653	6.155.933
					-	-
U Bijač						Direktor
Dana 28.02.2024.godine		Certificirani računovoda : <i>Indira Šehić</i>		M.P.		<i>Jasmina Kajtažović</i>
		Broj dozvole : CR-3592/5				



ZU Dom zdravlja Bihać

Naziv pravnog lica

Bihać, Put 5 Korpusa bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti opće medicinske prakse

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3385002200718265

Broj računa

4263016530005

Identifikacioni broj za direktne poreze

263016530005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

86.21

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

003

Šifra općine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023.godine

U Bihać

Dana 28.02.2024.godin

Indira Šehić

Certificirani računovoda :

CR-3592/5

Broj dozvole :

061/833-313

Kontakt

M.P.

Jasmina Kajtažović

Direktor



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2023.godine

(u BAM)

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA								KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNO KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital Vlasnički udjeli Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu mjerenu po ter vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31/12/2021.godine	901	2.362.877	-	-	-	-	-	388.019	2.750.896		
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Efekti ispravka greška	903	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022.god. (901+902+903)	904	2.362.877	-	-	-	-	-	388.019	2.750.896		
5. Dobit (gubitak) za period	905	-	-	-	-	-	-	(61.987)	(61.987)		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	-	-	-	-	-	-	-	-		
7. Ukupni rezultat (±905±906)	907	-	-	-	-	-	-	(61.987)	(61.987)		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	908	-	-	-	-	-	-	-	-		
9. Sjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	909	-	-	-	-	-	-	-	-		
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-	-	-		
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	911	-	-	-	-	-	-	-	-		
12. Ostale promjene	912	-	-	-	-	-	-	-	-		
13. Stanje na dan 31/12/2022.godine (904+907+908+909+910+911+912)	913	2.362.877	-	-	-	-	-	326.032	2.688.909		
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	-	-	-	-	-	-	-	-		
15. Efekti ispravka greška	915	-	-	-	-	-	-	-	-		
16. Ponovno iskazano stanje na 01.01.2023.godine (913+914+915)	916	2.362.877	-	-	-	-	-	326.032	2.688.909		
17. Dobit (gubitak) za period	917	-	-	-	-	-	-	37.730	37.730		
18. Ostali ukupni rezultat za period	918	-	-	-	-	-	-	-	-		
19. Ukupni rezultat (±917±918)	919	-	-	-	-	-	-	37.730	37.730		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	920	-	-	-	-	-	-	-	-		
21. Sjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	921	-	-	-	-	-	-	-	-		
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-	-	-		
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	923	-	-	-	-	-	-	-	-		
24. Ostale promjene	924	-	-	-	-	-	-	-	-		
25. Stanje na dan 31/12/2023.godine (916+919+920+921+922+923+924)	925	2.362.877	-	-	-	-	-	363.762	2.726.639		



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
UNSKO SANSKI KANTON
ZU DOM ZDRAVLJA BIHAĆ



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND
HERZEGOVINA
THE UNA SANA CANTON
MEDICAL CENTER BIHAC

SLUŽBA ZA OPŠTE, PRAVNE I KADROVSKE POSLOVE

Broj: 5887/24
Bihać, 29. 2024. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

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

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

Finansijski izvještaji

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

hać, Put V korpusa bb Telefon: 037/312-424 FAX: 037/312-421 Web: www.dzbihac.com
e-mail: pravna@dzbihac.com, ID br: 4263016530005, PDV br: 263016530005, UniCredit bank:
3385002200718265

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
UNSKO SANSKI KANTON
ZU DOM ZDRAVLJA BIHAĆ



BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND
HERZEGOVINA
THE UNA SANA CANTON
MEDICAL CENTER BIHAC

SLUŽBA ZA OPŠTE, PRAVNE I KADROVSKE POSLOVE

- 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.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati 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 **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać** i pokrenutih od strane **Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Bihać**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Bihać** 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 prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



V.D DIREKTOR:
Uremović dr Maja
specijalista urgentne medicine

Bihać, Put V korpusa bb Telefon: 037/312-424 FAX: 037/312-421 Web: www.dzbihać.com
e-mail: pravna@dzbihać.com, ID br: 4263016530005, PDV br: 263016530005, UniCredit bank:
3385002200718265