



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ JAJCE

za 2017. godinu

Broj: 01-02-08-14-3-13-1373-6/17

Sarajevo, septembar 2018. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	BILANS USPJEHA	10
6.1.1	Prihodi	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.2	Rashodi	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi	11
6.1.3	Finansijski rezultat.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	15
6.2.2	Tekuća sredstva.....	17
6.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
6.2.2.2	Kratkoročna potraživanja.....	17
6.2.3	Kapital	18
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	18
6.2.5	Kratkoročne obaveze.....	18
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	19
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
7.	JAVNE NABAVKE	20
8.	SUDSKI SPOROVI.....	21
9.	KOMENTAR	22
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	23
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	<i>24</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>26</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>28</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>30</i>

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce za 2017. godinu** koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima – Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija, iskazanih u finansijskim izvještajima **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce za 2017. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000 - Standardi za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Provedeni konkurentski postupci za nabavku sanitetskog i drugog potrošnog materijala, nabavku lijekova i nabavku stomatološkog materijala, ukupne vrijednosti 90.091 KM (sa PDV-om), nisu bili u dovoljnoj mjeri transparentni jer nije osigurana pravična i aktivna konkurencija, što nije u skladu sa članom 3., 6., 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije pokazane u finansijskim izvještajima **Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Jajce za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnikom o radu je predviđeno da Upravni odbor donosi odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa sa novim zaposlenikom javnim oglašavanjem, prijavom potreba za radnikom nadležnoj službi za zapošljavanje ili neposrednim ugovaranjem. U 2017. godini je izvršeno zapošljavanje 8 uposlenika na određeno vrijeme, od čega 4 na osnovu posebnih odluka Upravnog odbora, bez raspisivanja javnog konkursa, što je neprimjereno jer se Dom zdravlja finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 28. septembar 2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o javnim ustanovama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Finansijski plan za 2017. godinu;
- Rebalans finansijskog plana za 2017. godinu;
- Odluka Općinskog vijeća Jajce o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU „Dom zdravlja Jajce“ iz 2012. godine;
- Statut JZU „Dom zdravlja“ Jajce;
- Pravilnik o radu;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Jajce (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je osnovana, od strane Općinskog vijeća Jajce (u daljem tekstu: Općinsko vijeće) 24.10.2002. godine, donošenjem „Odluke o preuzimanju prava osnivača nad javnim zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene djelatnosti i to: pri Općoj bolnici Jajce i Dom zdravlja Vinac i osnivanju javne zdravstvene ustanove primarne zdravstvene djelatnosti „Dom zdravlja“ Jajce“. Prvi upis u sudski registar je izvršen 18.05.2005. godine donošenjem posebnog Rješenja od strane Kantonalnog suda u Novom Travniku.

Donošenjem nove Odluke o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU „Dom zdravlja“ Jajce od 13.12.2012. godine stavljena je van snage ranije donesena Odluka Općinskog vijeća. Novom Odlukom potvrđeno je preuzimanje prava i obaveza osnivača Općine Jajce nad postojećim JZU „Dom zdravlja“ Jajce, a ista je donesena na osnovu Zakona o javnim ustanovama, Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Općine Jajce.

Dom zdravlja organizuje i provodi djelatnost primjenom mjera primarne zdravstvene zaštite za područje općine Jajce i općine Dobretići sa ustrojenim područnim ambulancama: Barevo, Bešpelj, Divičani, Kruščica, Vinac, Vlasinje i Dobretići.

Primarna zdravstvena zaštita koju pruža Dom zdravlja obuhvata djelatnost porodične medicine, zdravstvene zaštite djece, polivalentnih patronažnih sestara u zajednici, higijensko – epidemiološku zaštitu, hitnu medicinsku pomoć, zaštitu reproduktivnog zdravlja žena, zdravstvenu zaštitu kod nespecifičnih i specifičnih plućnih oboljenja, fizikalnu i mentalnu rehabilitaciju u zajednici, specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika, kao dio medicine rada, ako je ugovorena sa poslodavcem, zubozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku primarnog nivoa, apotekarsku djelatnost. Pored navedenog obuhvata, praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenje mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika; prevenciju, liječenje i rehabilitaciju bolesti i povreda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifično preventivnu zdravstvenu zaštitu mladih, naročito u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama na svom području, imunizaciju protiv zaraznih bolesti, liječenje i rehabilitaciju u kući i palijativnu njegu.

Osnovni opšti akt Doma zdravlja je Statut kojeg je Upravni odbor donio 16.06.2016. godine. U skladu sa članom 16. Statuta, u pravnom prometu Dom zdravlja odgovara za svoje obaveze cjelokupnom svojom imovinom – potpuna odgovornost. Ukoliko osnivač utvrdi da su gubici ustanove nastali iz objektivnih okolnosti isti se podmiruju iz budžeta Osnivača.

U skladu sa odredbama Statuta, Domom zdravlja upravlja Upravni odbor, a istog imenuje i razrješava Općinsko vijeće, na prijedlog općinskog načelnika, na period od 4 godine. Ranije imenovanom Upravnom odboru¹ je 30.06.2017. godine istekao četverogodišnji mandat (predsjednik Stipan Jezerčić i članovi Džemal Nešust i Muamera Čehić). U periodu od 25.07. – 25.10.2017. godine bio je imenovan Privremeni upravni odbor (predsjednik Anica Radić i članovi Husein Emušić i Adin Tatarević), čiji mandat nakon isteka perioda od 3 mjeseca, nije produžen. Općinsko vijeće je 16.11.2017. godine imenovalo novi Privremeni Upravni odbor čiji mandat traje 90 dana, odnosno do okončanja postupka kojim će se izvršiti konačno imenovanje Upravnog odbora. Konačno imenovanje Upravnog odbora je izvršeno 20.03.2018. godine na mandat od 4 godine.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa direktor Nisvet Hrnjić, koji je imenovan na mandatni period od četiri godine, sa početkom od 01.07.2013. godine, a istom je mandat istekao 30.06.2017. godine. Privremeni upravni odbor je istu osobu 01.09.2017. godine imenovao na mjesto v.d. direktora, na period od 6 mjeseci, a također i 12.02.2018. godine na mjesto direktora na mandatni period od 4 godine. Direktor ima sve ovlasti u pravnom prometu u okviru djelatnosti upisane u sudski registar.

Unutrašnja organizacija je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja Jajce kojeg je 30.05.2005. godine donio Upravni odbor, kao i njegove Izmjene i dopune od

¹ 14.03.2013. godine.

31.03.2008. godine. Sistematizovano je 96 radnih mjesta, dok je broj uposlenih na dan 31.12.2017. godine bio 91.

Sjedište Doma zdravlja je u Jajcu, u ulici Zmaja od Bosne bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma zdravlja za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u prekidima od novembra 2017. godine do jula 2018. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Doma zdravlja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Dom zdravlja je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Statut je osnovni opšti akt Doma zdravlja kojim se uređuje: naziv, sjedište, naziv osnivača, djelatnost, unutrašnja organizacija, djelokrug rada i način odlučivanja i izbora direktora i Upravnog odbora, zastupanje i predstavljanje, imovina i način raspoređivanja, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna i druga pitanja od značaja za rad i poslovanje Doma zdravlja. Na dan 31.12.2017. godine u Domu zdravlja je uposleno 91 radnika, od čega: 5 ljekara specijalista, 12 doktora medicine, 6 stomatologa, 49 viših medicinskih i medicinskih sestara / zdravstvenih tehničara, 1 dipl. pravnik, 1 dipl. ekonomista, 1 dipl. psiholog, 1 logoped, 2 administrativna radnika, 8 vozača, 2 domara i 3 čistačice.

Upravni odbor Doma zdravlja je 2005. godine donio Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kao i Izmjene i dopune istog 2008. godine. Ovim Pravilnikom je uređena unutrašnja organizacija, djelokrug poslova i način rada jedinica Doma zdravlja, kojih ima ukupno 15. Direktor Doma zdravlja imenuje šefove službi koji su ujedno pomoćnici direktora, a istih ima ukupno 4, obzirom da su šefovi imenovani za više jedinica, grupisanih po srodnosti. Opisi poslova unutar službi nisu sastavni dio Pravilnika.

Pravilnik o radu Upravni odbor je usvojio 01.07.2005. godine, koji je vrijedio do donošenja novog 10.08.2017. godine. Pravilnikom o radu se uređuje: zaključivanje i vrste ugovora o radu, obrazovanje i usavršavanje za rad, organizacija i sistematizacija radnih mjesta, radno vrijeme i raspored radnog vremena, odmori i odsustva, zaštita radnika, plate i naknade, prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa i druga pitanja bitna za ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa. U skladu sa

odredbama člana 18. Pravilnika o radu, istim je također utvrđena sistematizacija radnih mjesta unutar novih organizacionih jedinica (službi), broj izvršilaca, te posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa na određena radna mjesta što je definisano u Prilogu i čini sastavni dio istog. Organizacione jedinice putem kojih se organizuje izvršenje poslova u Domu zdravlja su: Ured direktora, Služba za opće, pravne i kadrovske poslove, Služba za ekonomsko – finansijske i računovodstvene poslove, Služba porodične medicine i zdravstvene njege u zajednici sa patronažom, Služba za zdravstvenu zaštitu školske i predškolske djece, Služba za hitnu medicinsku pomoć, Služba za zdravstvenu zaštitu žena, Stomatološka služba, Pneumoftiziološka služba, Higijensko – epidemiološka služba, Specijalističko – konsultativna služba, Služba za fizikalnu rehabilitaciju, Služba za mentalnu rehabilitaciju, Radiološka služba i Služba za laboratorijsko – dijagnostičku oblast. Iako je Pravilnikom o radu došlo do promjene i ukidanja određenog broja organizacionih jedinica, **u obavljenoj prethodnoj reviziji smo konstatovali međusobnu neusaglašenost primjenjivanog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i novog Pravilnika o radu. Upravni odbor je 21.12.2017. godine usvojio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim je isti usuglašen sa Pravilnikom o radu, a također su utvrđeni i svi poslovi koji se obavljaju unutar postojećih novoformiranih službi.**

U skladu sa odredbama člana 6. starog Pravilnika o radu, nakon donošenja odluke o potrebi zasnivanja radnog odnosa sa novim zaposlenikom direktor može odlučiti, radi realizacije te odluke, da oglaš o potrebi zasnivanja radnog odnosa sa novim zaposlenikom objavi u dnevnim novinama i preko Zavoda za zapošljavanje. U skladu sa odredbama člana 3. novog Pravilnika o radu, kada se ukaže potreba za zasnivanjem radnog odnosa popunjavanjem upražnjenog radnog mjesta, Upravni odbor donosi odluku o potrebi zaključivanja ugovora o radu sa novim radnikom, a direktor u ime Doma zdravlja zaključuje ugovor, na način i pod uslovima iz ovog Pravilnika. Popunjavanje radnih mjesta se vrši javnim oglašavanjem, prijavom potreba za radnikom nadležnoj službi za zapošljavanje ili neposrednim ugovaranjem sa licem iz reda stručnjaka. Upravni odbor Doma zdravlja odlučuje o zaključivanju ugovora o radu sa novim radnikom, u skladu sa ovim Pravilnikom. Direktor odlučuje o zaključivanju ugovora sa licem radi stručnog osposobljavanja i o zaključivanju ugovora o privremenim i povremenim poslovima, ugovora o dopunskom radu izvan punog radnog vremena, te ugovora o djelu, provodeći proceduru propisanu za zaključivanje ugovora o radu ili bez provođenja te procedure. U revidiranoj 2017. godini, u Domu zdravlja je prestalo raditi 9 uposlenika, od čega 7 zbog penzionisanja, 1 zbog sporazumnog prekida radnog odnosa i 1 zbog otkaza ugovora o radu. U okviru 8 novouposlenih radnika, izvršeno je upošljavanje 3 vozača, 2 doktora medicine, 1 medicinske sestre, 1 spremačice i 1 diplomiranog ekonomiste. **Konstatujemo da su svi novouposleni radnici zasnovali radni odnos na određeno vrijeme, od čega 4 na osnovu provedene procedure javnog konkursa i 4 na osnovu posebnih odluka Upravnog odbora, bez provođenja procedure javnog konkursa.** Jedna medicinska sestra je uposlena na pola radnog vremena (kao zamjena do povratka sa porodijskog uposlenice), 1 doktor medicine zbog odlaska postojećeg zaposlenika na specijalizaciju i 1 spremačica. **Imajući u vidu da je Pravilnikom o radu kojeg donosi Upravni odbor ostavljena mogućnost da se prijem novih zaposlenika vrši bez raspisivanja javnog konkursa, konstatujemo da navedeno nije primjereno obzirom da se Dom zdravlja finansira iz sredstava javnih prihoda, odnosno da sistem internih kontrola nije adekvatno postavljen u navedenom dijelu.**

Dom zdravlja je 10.02.2015. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacionih jedinica, kako je utvrđeno članom 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i u skladu sa članom 47. Statuta. Navedenim zakonskim odredbama je utvrđeno da je zdravstvena ustanova obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Revizijom smo utvrdili da je Rješenjem direktora od 27.09.2017. godine formirana Komisija za obavljanje unutrašnjeg nadzora na period od 4 godine. Navedena Komisija je 08.01.2018. godine podnijela Izvještaj o svom radu za 2017. godinu direktoru, **međutim isti još uvijek nije podnesen na razmatranje Stručnom vijeću, niti je isti sa prijedlogom mjera za otklanjanje uočenih nedostataka dostavljen Upravnom odboru, što nije u skladu sa članovima 13. i 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru. Povezano sa naprijed navedenim, konstatujemo da imenovano Stručno vijeće iz 2013. godine nije funkcionisalo u 2017. godini, te je direktor 09.01.2018. godine donio Odluku o imenovanju novog Stručnog vijeća Doma zdravlja Jajce. Zbog navedenog, konstatujemo da interne kontrole u 2017. godini nisu bile adekvatno dizajnirane u dijelu koji se odnosi na provođenje unutrašnjeg nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja i praćenje izvršenja istog kroz implementaciju datih preporuka.**

U skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH donesenim na osnovu Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, **Dom zdravlja nije imao aktivnosti u dijelu koji se odnosi na imenovanje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinjavanje Godišnjeg izvještaja o provedenim aktivnostima.**

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2017. godinu utvrdili smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu koji se prije svega odnosi na: zapošljavanje bez raspisivanja javnog konkursa, provođenje i praćenja unutrašnjeg nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, pravovremeno donošenje odluke o utvrđivanju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu i odluke o prijedlogu raspodjele dobiti, poštivanje odredbi u skladu sa zaključenim ugovorima, isplate naknada članovima komisije za javne nabavke, zaključivanja ugovora o djelu za poslove iz nadležnosti, propisivanje amortizacionih stopa stalnih sredstava, rješavanja imovinsko – pravnih odnosa za poslovne prostore koje koristi Dom zdravlja, provođenje aktivnosti prilikom godišnjeg popisa i sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2017. godinu u dijelu primjene propisanih ovlaštenja utvrđenih Statutom, kao i provođenje propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama.

Za konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja, u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

Preporuke:

- ***Poduzeti sve propisane mjere i aktivnosti u cilju osiguranja funkcionisanja Stručnog vijeća, kao i provođenja i praćenja unutrašnjeg nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja, u skladu sa odredbama članova 73., 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH.***
- ***Potrebno je da Upravni odbor, putem izmjena i dopuna Pravilnika o radu, osigura upošljavanje na sva radna mjesta putem javnog konkursa u cilju povećanja transparentnosti u radu.***
- ***Poduzeti aktivnosti na primjeni Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***

Interna revizija

U skladu sa članom 2. stav 1. tačka 5. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH² i članom 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Dom zdravlja je bio u obavezi postaviti jednog samostalnog internog revizora, kao korisnik javnih sredstava drugog nivoa finansiranja. Prema članu 1. stav 2. ovog Zakona, odredbe istog odnose se na korisnike javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova, opština i vanbudžetskih fondova, kao i na pravna lica u kojim Federacija, kantoni ili općine imaju većinsko vlasništvo. Dom zdravlja je korisnik javnih sredstava, jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda za zdravstveno osiguranje Srednjo – bosanskog kantona. Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnikom o radu, nije sistematizovana radno mjesto internog revizora, tako da u Domu zdravlja nije uspostavljena funkcija interne revizije.

Na osnovu naprijed navedenog, konstatujemo da nije uspostavljen rad interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

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, u cilju kontinuiranog i sistemskog praćenja rada u svim oblastima poslovanja.***

² „Sl.novine FBiH“ br. 47/06 i 101/16;

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Upravni odbor je, u skladu sa članom 29. Statuta, 20.12.2016. godine usvojio Plan rada i finansijski plan za 2017. godinu u iznosu od 2.684.360 KM i 21.12.2017. godine Rebalans finansijskog plana za 2017. godinu u iznosu od 2.991.091 KM.

Najznačajniji prihod koji Dom zdravlja planira i ostvaruje po osnovu potpisanog Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvenih usluga sa Zavodom zdravstvenog osiguranja SBK, iz uplaćenih sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje. Na osnovu uvida u prezentirane ugovore, konstatujemo da se vrijednost zdravstvenih usluga izražava u bodovima za svaku djelatnost (potreban broj timova, ukupna vrijednost timova u bodovima), te se na kraju preračunava u KM. Vrijednost boda za 2017. godinu je iznosila 0,777 KM za I kvartal i 0,873 KM za II, III i IV kvartal, u skladu sa Odlukama koje donosi Upravni odbor Zavoda zdravstvenog osiguranja SBK-a (u daljem tekstu: ZZO SBK). Prema izjavi odgovorne osobe (direktora), Zavod je potreban broj timova utvrdio na osnovu „Dokumentacione osnove“ koja je donesena 2006. godine i Dom zdravlja nema mogućnosti da utiče na broj timova iako se stanje na terenu mijenja svake godine. Obračun Potrebnog broja timova i Ukupna vrijednost timova u bodovima, koja bi trebala biti usklađena sa utvrđenim standardima i normativima zdravstvene zaštite, nisu bili predmet revizije, a navedene podatke iznosimo zbog složenosti i povezanosti iznosa sredstava koje ZZO SBK-a doznačava Domu zdravlja, što sve zajedno ima uticaja na finansijski položaj istog.

Prema prezentiranom, vrijednost boda je sa 0,777 KM porasla na 0,873 KM u II kvartalu iz razloga što je potpisan novi Kolektivni ugovor za oblast zdravstva na području SBK a istim je neto satnica sa 2 KM povećana na 2,31 KM. Pored toga, u skladu sa navedenim Ugovorom, ZZO SBK je doznačio i dodatna sredstva za usluge oralnog hirurga u iznosu od 7.913 KM i priznate troškove laboratorijskih usluga 12.851 KM. Povećanje vrijednosti boda u toku 2017. godine je imalo za posljedicu povećanje redovnih tranši od ZZO SBK-a, što je najvećim dijelom bilo razlog za pravljenje Rebalansa finansijskog plana.

Dom zdravlja nije donio internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Ističemo važnost izrade internih procedura, jer je proces izrade Finansijskog plana i programa rada Doma zdravlja specifičan i zahtijeva značajnu angažovanost svih organizacionih jedinica.

Direktor Doma zdravlja je 28.02.2018. godine donio Odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2017. godinu za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji, što je i izvršeno.

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2017. godini, osnovne ekonomske kategorije su planirane i ostvarene u sljedećim iznosima:

u KM						
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2016. god.	Plan za 2017. god.	Ostvareno u 2017. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.731.766	2.991.091	3.007.477	110,10	100,55
II	Rashodi	2.693.441	2.991.091	2.807.300	104,28	93,86
III	Dobit (I-II)	38.325	-	200.177	422,32	-

Kao što se može vidjeti iz podataka navedenih u tabeli, Dom zdravlja je u 2017. godini iskazao ostvarenje prihoda u iznosu od 3.007.477 KM, rashoda 2.807.300 KM i da je poslovao pozitivno sa iskazanim viškom prihoda nad rashodima u iznosu od 200.177 KM.

Imajući u vidu da je Upravni odbor tek 29.03.2018. godine usvojio Izvještaj o radu sa finansijskim izvještajem za 2017. godinu, **konstatujemo da Upravni odbor, kao nadležni organ, do kraja februara tekuće godine nije donio odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti, što nije u skladu sa članom 29. Statuta i članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Godišnji finansijski izvještaji za 2017. godinu, koji obuhvataju Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine, Izvještaj o novčanim tokovima – Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje, Dom zdravlja je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja su računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja koji predstavljaju principe i pravila sastavljanja finansijskih izvještaja, što je definisano Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom poslovanju JZU „Dom zdravlja“ Jajce.

Preporuke:

- **Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.**
- **Potrebno je da Upravni odbor, kao nadležni organ, do kraja februara tekuće godine donosi odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili gubitka, kako je propisano članom 29. Statuta i članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2017. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 3.007.477 KM, sa strukturom kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	3.007.477 KM	2.731.766 KM
Poslovni prihodi	2.996.482 KM	2.731.725 KM
Finansijski prihodi	11 KM	13 KM
Ostali prihodi i dobiti	9.381 KM	28 KM
Prihodi iz osnove ispravki grešaka iz ranijeg perioda	1.603 KM	-

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi na dan 31.12.2017. godine iskazani u iznosu od 2.996.482 KM, od čega su najznačajniji prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani u iznosu od 284.411 KM, a iste je Dom zdravlja ostvario obavljanjem svoje redovne djelatnosti, u skladu sa Tarifnikom zdravstvenih usluga FBiH i posebno donesene Odluke Upravnog odbora o utvrđivanju naknada za obavljene usluge pacijentima u Domu zdravlja za izdavanje ljekarskih uvjerenja, za sanitarne preglede i izdavanje sanitarnih knjižica, za sanitetsko obezbjeđenje, prevoz sanitetskim vozilima ustanove i izdavanje ljekarskih uvjerenja prilikom održavanja sportskih događaja.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 2.712.072 KM, u okviru kojih se najveći dio od 2.433.648 KM odnosi na prihode koje je Dom zdravlja ostvario po osnovu redovnih doznaka od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja SBK iz uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (ZZOIR FBiH) su iskazani u iznosu od 13.770 KM. Ova sredstva se doznavaču iz Fonda solidarnosti FBiH za troškove prevoza pacijenata sa područja općine Jajce na hemodijalizu u Travnik, na osnovu mjesečno ispostavljenih faktura po utvrđenoj cijeni od 10 KM/ pacijentu.

Prihodi od participacija su iskazani u iznosu od 127.162 KM, a isti se ostvaruju u skladu sa posebno donesenom Odlukom Skupštine SBK-a iz 2008. godine kojom je utvrđen iznos premije, odnosno sudjelovanje osoba u troškovima zdravstvene zaštite na području SBK-a.

Prihodi od kantonalnih subvencija iskazani su u iznosu od 20.000 KM, a isti su ostvareni po osnovu uplate sredstava od strane Ministarstva zdravstva i socijalne politike, u skladu sa posebno donesenom Odlukom 22.12.2016. godine Vlade SBK-a, kao poticaj zapošljavanju 1 doktora medicine na određeno vrijeme od godinu dana.

Prihodi od donacija vezanih sredstava iskazani su u iznosu od 79.145 KM, a isti se odnose na prihode po osnovu obračunate amortizacije na stalna sredstva nabavljena iz donacija. Doznačena sredstva se iskazuju kao trošak i prihod, kroz obračun amortizacije, u skladu sa odredbama MRS-a 20. S tim u vezi ističemo da je Općina Jajce u 2017. godini, u skladu sa donesenim Zaključcima općinskog načelnika od 13.04. i 20.07.2017. godine, doznačila sredstva u ukupnom iznosu od 48.000 KM kao pomoć Domu zdravlja u realizaciji redovnih aktivnosti i pomoći u izgradnji i adaptaciji zgrade Doma zdravlja, te nabavke potrebne medicinske opreme. Pored navedenog, Domu zdravlja su također doznačena sredstva u iznosu od 10.000 KM, po osnovu Odluke Vlade SBK-a, na ime sufinansiranja adaptacije RTG prostora.

6.1.2 Rashodi

Ukupno iskazani rashodi u 2017. godini iznose 2.807.300 KM, što u odnosu na finansijski plan predstavlja ostvarenje od 93,86 %.

Struktura planiranih i ostvarenih rashoda, iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016.
RASHODI	2.807.300 KM	2.693.441 KM
Poslovni rashodi:	2.806.141 KM	2.681.190 KM
Materijalni troškovi	239.391 KM	222.397 KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.353.277 KM	2.223.739 KM
Troškovi proizvodnih usluga	51.715 KM	49.138 KM
Amortizacija	111.249 KM	117.442 KM
Nematerijalni troškovi	50.509 KM	68.474 KM
Finansijski rashodi	141 KM	1.296 KM
Ostali rashodi i gubici	886 KM	10.952 KM
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	132 KM	3 KM

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.806.141 KM i veći su za 4,66 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u iznosu od 239.391 KM odnose se na utrošene sirovine i materijal 160.191 KM, energiju i gorivo 69.384 KM i otpis sitnog inventara ambalaže i autoguma 9.816 KM. U okviru troškova sirovina i materijala najznačajniji odnose se na troškove: medicinskog materijala 61.303 KM, laboratorijskog materijala 52.097 KM i stomatološkog materijala 17.013 KM.

Za nabavku **laboratorijskog materijala** Dom zdravlja je imao zaključen ugovor sa dobavljačem „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka. Obavljenom revizijom konstatovali smo da je nabavka laboratorijskog materijala vršena od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor međutim, uvidom u dostavljene fakture utvrdili smo da određeni artikli koji su fakturisani nisu sastavni dio ponude na osnovu koje je zaključen ugovor.

Troškovi stomatološkog materijala iskazani su u iznosu od 17.013 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je **nabavka stomatološkog materijala u iznosu od 11.788 KM vršena od dobavljača sa kojim u 2017. godini nije bio zaključen ugovor, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

Troškovi energije i goriva odnose se na: troškove goriva i maziva 36.371 KM, peleta 15.903 KM i električne energije 12.467 KM. U 2017. godini Dom zdravlja je vršio nabavku goriva od dva dobavljača i to: Hifa petrol d.o.o. Sarajevo sa kojim je ugovor zaključen u 2016. godini i vrijedio je do maja 2017. godine i TIOIL“ d.o.o. Vitez - ugovor zaključen u junu 2017. godine na period od godinu dana. Ugovorom o nabavci goriva sa dobavljačem Hifa petrol d.o.o. Sarajevo je definisano da se cijene nafte i naftnih derivata formiraju u skladu sa cijenama koje su važeće i koje se primjenjuju na benzinskim pumpama prodavaca uz odobreni rabat. Dobavljač je prilikom izmjene cijena bio dužan dostaviti odobrenje nadležnog Federalnog ministarstva

trgovine kao dokaz da je cijena goriva promijenjena. Međutim, uvidom u ispostavljene fakture konstatovano je da fakturisane cijene nisu u skladu sa ugovorenim, kao i da od strane dobavljača nije dostavljano odobrenje Federalnog ministarstva trgovine kao dokaz da je došlo do promjene cijena goriva na tržištu (OPC obrasci). Također, konstatovano je da je ugovorom koji je zaključen sa dobavljačem TIOIL“ d.o.o. Vitez definisana fiksna cijena goriva tokom ugovorenog perioda. Međutim uvidom u fakture utvrdili smo da fakturisane cijene nisu u skladu sa ugovorenim. Detaljnije o proceduri provođenja postupaka javnih nabavki je obrazloženo pod tačkom 7. Izvještaja.

Preporuka:

- **Nabavke laboratorijskog i stomatološkog materijala, kao i goriva, vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima.**

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 2.353.277 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 129.538 KM. U okviru navedenih troškova, 2.031.642 KM se odnosi na plate zaposlenih (neto plate 1.175.951 KM, porezi i doprinosi 855.691 KM), 229.873 KM na ostala primanja zaposlenih i 91.762 KM na naknade ostalim fizičkim licima. **Najviša neto plata u Domu zdravlja je isplaćena je u iznosu od 3.403 KM, a najniža u iznosu 484 KM. Prosječno utvrđena neto plata u 2017. godini iznosila je 1.115 KM.**

Plate zaposlenih u Domu zdravlja do aprila 2017. godine obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o platama, naknadama plata i drugim osobnim primanjima uposlenika Doma zdravlja (01.07.2005. godine, izmjene i dopune od 28.09.2007. godine). Osnovna plata zaposlenika predstavlja umnožak najniže neto plate i koeficijenta složenosti u koji je razvrstano zvanje i poslovi zaposlenika. Najniža neto plata je osnovica za obračun osnovne plate zaposlenika i predstavlja umnožak neto satnice i broja radnih sati u toku mjeseca. Najniža neto satnica koja se primjenjivala do aprila 2017. godine regulisana je Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH iz 2007. godine, i ista je iznosila 2 KM. Od aprila 2017. godine plate zaposlenih obračunavaju se u skladu sa „Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna“ čija je primjena stupila na snagu 01.04.2017. godine. U skladu sa navedenim Kolektivnim ugovorom donesen je novi Pravilnik o radu kojim je regulisana najniža neto satnica u iznosu od 2,31 KM. Osnovna plata obračunava se prema stepenu složenosti poslova i zadataka koji obavlja zaposlenik, stepenu stručne spreme, stepenu naučnog i stečenog zvanja utvrđenih Pravilnikom o radu. Plata se sastoji od osnovne plate i povećanja po osnovu posebnih uslova rada - dodaci koji se obračunavaju u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva u FBiH, odnosno Kantona.

Pravilnikom o radu utvrđeno je pravo povećanja osnovne plate na ime dodataka za: naučni stepen doktora znanosti 10 %, naučni stepen magistra 5 % i naučni stepen primarijus 3 %. Položajni dodatak, rukovodiocima pored redovnih stručnih poslova utvrđen je u iznosu 10 % osnovne plate radnika i isti se ne isključuje u odnosu na dodatke stečene na ime naučnog stepena.

U okviru neto plata iskazuju se i mjesečne naknade za rad komisija za javne nabavke. Odlukom direktora imenovana je komisija za javne nabavke u sastavu od tri člana, od kojih su dvoje uposlenika stalni članovi (diplomirani pravnik i knjigovođa), dok se treći član imenovao iz reda ostalih uposlenika. Stalnim članovima komisije je, u skladu sa posebno donesenim rješenjima, isplaćivana naknada u iznosu od 200 KM mjesečno (bez obzira da li su u tom mjesecu isti bili angažovani na postupcima javnih nabavki), a trećem imenovanom članu u iznosu od 20 KM po postupku. **Iako se komisije za javne nabavke formiraju u skladu sa propisima, ne može se potvrditi opravdanost isplate neto naknada u iznosu od 4.800 KM, obračunatih na osnovnu plaću uposlenika tokom cijele godine, obzirom da se radi o angažovanju zaposlenika vezano za radni ciklus i obavljanje poslova u toku radnog vremena.**

Platu direktora utvrđuje Upravni odbor Doma zdravlja posebnom Odlukom. Uvidom u navedenu odluku konstatovano je da je istom definisano da se utvrđuje lični dohodak v.d. direktora JZU „Doma zdravlja“ Jajce

u visini od 3.000 KM, bez da je jasno precizirano kako se vrši obračun, odnosno koji iznos predstavlja osnovicu za obračun plaće direktora. Također, u skladu sa ugovorom o radu na neodređeno vrijeme, direktor obavlja i poslove doktora specijaliste. Navedenim ugovorom je definisano da se plata uvećava za ostala primanja u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i uposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji FBiH, kao i odredbama Pravilnika o plaćama iz 2007. godine koji je u donošenjem novog Pravilnika o radu stavljen van snage. Uvidom u platne liste konstatovano je da se direktoru osnovna plaća uvećava samo za dodatak po osnovu otežanih uslova rada (4%). Imajući u vidu sve naprijed navedeno konstatovano je, da se obračun plaće direktoru vrši bez preciziranih osnovnih elemenata za obračun plaće i dodataka koja istom pripadaju, obzirom da se isti utvrđuju ugovorom o radu pozivajući se na nevažeći interni akt.

Preporuke:

- ***Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije, tokom cijele godine, u koje se imenuju zaposlenici Doma zdravlja za provođenje postupaka javnih nabavki.***
- ***Potrebno je internim aktom definisati način obračuna i isplate neto plate direktora.***

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih iskazani su u iznosu od 228.469 KM. U navedenom iznosu sadržani su izdaci za: topli obrok 146.268 KM, regres za godišnji odmor 34.300 KM, prevoz na posao i sa posla 21.872 KM, otpremnine 18.814 KM, naknada za slučaj smrti 3.759 KM, darovi uposlenicima 2.195 KM i troškovi stručnog usavršavanja 1.260 KM.

Topli obrok za 2017. godinu iznosio je 8 KM dnevno. U skladu sa Pravilnikom o radu zaposlenici imaju pravo na mjesečnu naknadu za topli obrok u iznosu od 1 % prosječne plate isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Izdaci za prevoz na posao i s posla isplaćivani su u iznosu mjesečne karte u javnom prijevozu ako je mjesto stanovanja uposlenika udaljeno najmanje 4 km od mjesta njegovog rada. Prilikom podnošenja zahtjeva za priznavanje troškova prevoza, radnik je dužan priložiti potvrdu prevoznika o cijeni mjesečne karte na datoj relaciji.

Isplata regresa za godišnji odmor izvršena je na osnovu Odluke direktora svim radnicima koji su ostvarili pravo na korištenje godišnjeg odmora u 2017. godini, u iznosu od po 350 KM. Isplata regresa izvršena je u skladu sa „Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji SBK/KSB“ kojim je propisano da radnik ima pravo na regres u visini od najmanje 50 % prosječne neto plaće u Kantonu prema posljednjem objavljenom podatku pod uslovom da zdravstvena ustanova nije predhodnu poslovnu godinu završila sa gubitkom. U periodu isplate regresa, prema posljednjem objavljenom podatku Zavoda za statistiku prosječna neto plaća ostvarena u SBK/KBS iznosila je 678 KM. Regres je isplaćen u ukupnom iznosu od 34.300 KM za 98 uposlenika Doma zdravlja.

Troškovi otpremnina – isplata otpremnina izvršena je za 8 uposlenika na osnovu Rješenja o prestanku radnog odnosa od strane direktora u visini tri prosječne neto plaće ostvarene u Kantonu, prema posljednjim objavljenim podacima Zavoda za statistiku, odnosno tri prosječne plate radnika, ako je to povoljnije za njega (u skladu sa ugovorom o radu).

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. iskazani su u iznosu od 32.541 KM i odnose se na troškove Upravnog odbora 6.030 KM i troškove komisija 26.512 KM.

Troškovi Upravnog odbora isplaćivani su u mjesečnim iznosima od 250 KM za predsjednika i po 200 KM članovima Upravnog odbora, u skladu sa Odlukom donesenom od strane predsjednika Općinskog vijeća Jajce.

Troškovi raznih komisija Iskazani su u iznosu od 26.512 KM. Navedeni izdaci odnose se na isplatu naknade članovima Komisije za izdavanje ljekarskih uvjerenja za polaganje vozačkog ispita i nošenje i nabavku oružja i streljiva. Naknada je isplaćivana samo vanjskim članovima komisije i ista je utvrđena Ugovorom o dopunskom radu izvan punog radnog vremena i to u iznosu od 5 KM po izvršenom pregledu za svakog kandidata za specijalistu oftamologa i 10 KM za specijalistu medicine rada. Ugovor se zaključuje za pružanje zdravstvenih usluga za koje zdravstvena ustanova ne može na drugačiji način osigurati odgovarajuće zdravstvene radnike. Isplata naknade vrši se na osnovu Izvještaja o radu komisije za izdavanje ljekarskih uvjerenja u kojima se navodi koliko je izdato uvjerenja kao i koliko je izvršeno pregleda.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 59.221 KM od čega se iznos od 56.931 KM odnosi na zaključene ugovore o djelu. Ugovori o djelu zaključivali su se za pružanje usluga doktora medicine specijaliste interne medicine za pružanje specijalističko – konsultativnih usluga pacijentima, specijalista interne medicine - pružanje usluga dežurstva u Službi hitne medicinske pomoći, specijalista radiodijagnostike, specijalista hirurgije i specijalista pedijatrije. Ugovorom su definisane pojedinačne vrijednosti naknade u iznosima od 400 KM i 1500 KM mjesečno, kao i 125 KM po jednom dolasku, odnosno 200 KM po jednom dežurstvu. Naknada se utvrđuje ugovorima, a isplata vrši na osnovu evidencije prisustva angažiranog osoblja, koju vodi glavni tehničar Doma zdravlja. **Nisu prezentirani kriteriji na osnovu kojih se utvrđuje visina naprijed navedenih naknada.**

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u visini od 51.715 KM a najznačajniji odnose se na usluge izrade i dorade učinaka 25.342 KM (usluge kooperanata- zdravstvene usluge i usluge zbrinjavanja medicinskog otpada) i troškovi usluga održavanja 26.032 KM.

Troškovi usluga tekućeg održavanja se uglavnom odnose na održavanje transportnih sredstava u iznosu od 18.434 KM. Na dan 31.12.2017. godine Dom zdravlja raspolaže sa 10 službenih vozila od kojih su 4 vozila za prijevoz ležećih pacijenata, tri vozila za potrebe dijaliznih bolesnika i tri vozila za potrebe Doma zdravlja. Prilikom korištenja službenih vozila vode se evidencije o korištenju istih na propisanim obrascima PN4 u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu korištenja, potrošnje goriva i održavanja voznog parka JZU „Dom zdravlja“ Jajce.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 111.250 KM, a ista se vrši linearnom metodom otpisa stalnih sredstava, i to za svako sredstvo pojedinačno tokom procijenjenog korisnog vijeka sredstva. U okviru navedenog iznosa, na obračunatu amortizaciju stalnih sredstava dobivenih putem donacije se odnosi 79.145 KM, za koji iznos je istovremeno evidentiran i prihod, u skladu sa MRS – 20.

Stope amortizacije Doma zdravlja su date u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	20
Građevinski objekti	5
Parking	8
Transportna sredstva	15
Medicinska oprema	15
Kompjuterska oprema i sl.	20
Ostala oprema	15
Kancelarijski namještaj	15

Obavljenom revizijom smo utvrdili da amortizacione stope nisu propisane Računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

Preporuka:

- **Računovodstvenim politikama Doma zdravlja propisati stope za obračun amortizacije stalnih sredstava, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 50.509 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga 15.211 KM, taksi i drugih dadžbina 16.183 KM, poštanskih i telekomunikacionih usluga 8.985 KM, premija osiguranja 5.554 KM, reprezentacije 2.054 KM, platnog prometa 1.439 KM i ostali nematerijalni troškovi 1.073 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom odnose se na računovodstvene i revizijske usluge 5.674 KM, usluge stručnog savjetovanja – seminari 3.418 KM, komunalne usluge 2.979 KM..

6.1.3 Finansijski rezultat

Dom zdravlja je u 2017. godini iskazao pozitivan finansijski rezultat (dobitak) u iznosu 200.177 KM, kao razliku između prihoda od 3.007.477 KM i rashoda od 2.807.000 KM.

Upravni odbor Doma zdravlja je 29.03.2018. godine donio Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima za 2017. godinu u iznosu od 200.177 KM u korist neraspoređene dobiti – viška prihoda nad rashodima 199.997 KM i na obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu 180 KM.

Članom 50. stav 1. Statuta je propisano da, ako u obavljanju svoje djelatnosti Dom zdravlja ostvari dobit, ta se dobit upotrebljava isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti Doma zdravlja, u skladu sa aktom o osnivanju. Također, članom 44. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da je pravno lice uz izvještaje dužno dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih finansijskih izvještaja od strane nadležnog organa, te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokrića gubitka.

Općinsko vijeće Jajce, kao Osnivač, još uvijek nije razmatralo i prihvatilo dostavljeni Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2017. godinu.

6.2 BILANS STANJA**6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani**

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2017.	31.12.2016.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	1.050.757 KM	905.325 KM
Nematerijalna sredstva	527 KM	649 KM
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.050.230 KM	904.676 KM
Investicijske nekretnine	0 KM	0 KM
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0 KM	0 KM
Dugoročni finansijski plasmani	0 KM	0 KM
Dugoročna razgraničenja	0 KM	0 KM

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava, a ista su na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu od 1.050.230 KM (nabavna vrijednost 1.769.980 KM, ispravka vrijednosti 719.749 KM), u okviru kojih se na zemljište odnosi 75.000 KM, građevinske objekte 757.775 KM, postrojenja i opremu 186.753 KM i na avanse i nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi 30.702 KM. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. Sredstva	Mat.sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2017.	0	804.152	282.973	117.354	129.086	56.986	1.390.551
direktna povećanja u 2017.	75.000	201.518	63.087	8.185	104.341		452.132
Prijenos sa pripreme							0
otuđenje i rashodovanje				2.297			2.297
Ostalo		(75.000)					(75.000)
na dan 31.12.2017.	75.000	930.670	346.060	127.836	233.427	56.986	1.769.980
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 01.01.2017.	0	131.592	172.129	103.041	64.227	14.887	485.875
amortizacija za 2017.		41.303	48.272	13.421	107.030	11.397	221.423
otuđenje i rashodovanje			10.154	2.297			12.451
na dan 31.12.2017.	0	172.895	230.555	118.759	171.257	26.284	719.749
3 Neto knjigovodstvena vrijednost							
na dan 01.01.2017.	0	672.560	110.845	14.313	64.859	42.099	904.676
na dan 31.12.2017.	75.000	757.775	115.506	9.077	62.170	30.702	1.050.230

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 757.775 KM, čija vrijednost se odnosi na kompleks zgrada Doma zdravlja Jajce i područne ambulante Bešpelj, Divičani i Vinac. Prema prezentiranoj dokumentaciji, **konstatujemo da imovinsko – pravni odnosi nisu riješeni za poslovne prostore koje koriste Dom zdravlja (sa područnim ambulantama).**

Preporuka:

- **Poduzeti sve aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko – pravnih odnosa za poslovne prostore koje koristi Dom zdravlja.**

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 186.753 KM, a čine je kompjuterska i ostala uredska oprema, tel. centrale, telefoni i telefax oprema, medicinska oprema, oprema za održavanje grijanja i ventilaciju, namještaj i krupni inventar i transportna sredstva – vozila. U okviru postrojenja i opreme, vrijednost transportnih sredstva – vozila su iskazana u iznosu od 62.170 KM (nabavna vrijednost 233.427 KM, ispravka vrijednosti 171.257 KM), što se odnosi na vrijednost deset vozila kojima raspolaže Dom zdravlja. Prilikom usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnom vrijednošću stalnih sredstava, u cilju realnog i fer iskazivanja stalnih sredstava, nakon izvršenog godišnjeg popisa, te u skladu sa zahtjevima MRS – 1 i MRS – 20, , 31.12.2017. godine je izvršeno uknjižavanje šest vozila, nabavljenih putem donacija u periodu između 2003 – 2009. godine, što smo detaljnije pojasnili pod tačkom 6.2.6. Izvještaja. U toku godine, vrijednost transportnih sredstava je povećana i za iznos od 8.000 KM (sa PDV-om), što predstavlja vrijednost kupljenog korištenog vozila.

Oprema u pripremi je iskazana u iznosu od 30.702 KM. Obavljenom revizijom smo utvrdili da se na navedenoj poziciji nalazi donirana kompjuterska oprema od Federalnog ministarstva zdravstva, isporučena kroz realizaciju Projekta Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP – AF), kojeg implementira navedeno Ministarstvo iz kreditnih sredstava, čiju obavezu vraćanja je preuzela FBiH. Utvrdili smo da navedena oprema još uvijek nije stavljena u funkciju iako je ista u vrijednosti od 35.420 KM isporučena u 2014. godini i u vrijednosti od 21.566 KM u 2016. godini. Naime, u skladu sa Ugovorom o prenosu nabavljenih stalnih sredstava, u okviru Projekta „Jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (HSEP – AF) kojeg su 31.12.2014. godine zaključili federalni ministar zdravstva i direktor Doma zdravlja, ukupna vrijednost isporučene opreme Domu zdravlja kroz navedeni Projekat je iznosila 93.940 KM, dok je vrijednost izvršenih građevinskih radova na unutrašnjoj adaptaciji Doma zdravlja iznosila 98.456 KM. **Prema prezentiranom Izvještaju o namjenskom korištenju nabavljenih sredstava u okviru Projekta jačanja zdravstvenog sektora kojeg je Dom zdravlja 23.10.2015. godine uputio Federalnom ministarstvu**

zdravstva, nabavljena informatička oprema je uskladištena u posebnoj prostoriji jer još uvijek nije završena nabavka softvera za Srednjobosanski kanton kako bi ista bila u funkciji (koji se također treba financirati kroz ovaj Projekat). Bez obzira na navedeno, Federalno ministarstvo zdravstva je Domu zdravlja i u 2016. godini, kroz nastavak implementacije navedenog Projekta, dodatno doniralo kompjutersku opremu u vrijednosti od 21.566 KM, koja je također uskladištena i nije u funkciji, što je najbolji pokazatelj dinamike realizovanja razvojnih projekata, u kontekstu svrhe koju su trebali postići na terenu. Izvršeni radovi na unutrašnjoj adaptaciji zgrade Doma zdravlja u vrijednosti od 98.456 KM su 31.12.2017. godine evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama, na pozicijama povećanja vrijednosti građevinskih objekata i odloženog prihoda, u skladu sa „Instrukcijom Vlade FBiH kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta“ iz 2012. godine, MRS 1 – Prezentiranje finansijskih izvještaja i MRS 20 – Računovodstveno obuhvaćanje donacija i objavljivanje.

Preporuka:

- **Poduzeti adekvatne aktivnosti prema Federalnom ministarstvu zdravstva u cilju stavljanja donirane kompjuterske opreme u upotrebu, za koju je ista i namijenjena.**

6.2.2 Tekuća sredstva

Struktura tekućih sredstava na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2017.	31.12.2016.
TEKUĆA SREDSTVA	566.034 KM	218.970 KM
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	0 KM	0 KM
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	140.214 KM	9.587 KM
Kratkoročna potraživanja	425.820 KM	208.347 KM
Kratkoročni finansijski plasmani	0 KM	0 KM
Potraživanja za PDV	0 KM	0 KM
Aktivna vremenska razgraničenja	0 KM	1.036 KM

6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su 140.214 KM.

	31.12.2017.	31.12.2016.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVALENTI	140.214 KM	9.587 KM
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	139.927 KM	9.212 KM
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	0 KM	0 KM
Blagajne-domaća valuta	287 KM	374 KM

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

6.2.2.2 Kratkoročna potraživanja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročna potraživanja	425.820 KM	208.347 KM
Kupci u zemlji	4.048 KM	2.862 KM
Kupci u inostranstvu	0 KM	0 KM
Druga kratkoročna potraživanja	421.772 KM	205.485 KM

Katkoročna potraživanja veća su za 217.473 ili za 104,38 % u odnosu na prethodnu godinu.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 421.772 KM, u okviru kojih se na potraživanja od ZZO SBK-a za tekuće poslovanje, za premije i participacije/ refundacije za XII/2017. godine odnosi 224.150 KM, na potraživanja od ZZOIR FBiH za dijalizu 1.170 KM i na potraživanja od opštine Jajce 270 KM. Ostatak potraživanja u iznosu od 196.182 KM se odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu sporova sa bivšim uposlenicima što smo detaljnije pojasnili pod tačkom 8. Izvještaja.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	605.553 KM	405.556 KM
Osnovni kapital	118.450 KM	118.450 KM
Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	287.106 KM	248.961 KM
Višak prihoda nad rashodima 2017. godine	199.997 KM	0 KM

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 118.450 KM, što je upisano i u sudski registar. Članom 50. Statuta je propisano da ako u obavljanju svoje djelatnosti Dom zdravlja ostvari dobit, ta se dobit upotrebljava isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti Doma zdravlja u skladu sa aktom o osnivanju i Statutom Doma zdravlja. Odluke o raspolaganju dobiti donosi Upravni odbor.

Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina iskazan je u iznosu od 287.106 KM i isti je u odnosu na prethodnu godinu veći za 15,32 %. Tokom 2017. godine, na navedenoj poziciji evidentiran je višak prihoda nad rashodima 2016. godine u iznosu od 38.145 KM.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 590.185 KM u okviru kojih se na unaprijed naplaćene i druge odložene prihode po osnovu doniranih sredstava odnosi 394.004 KM. Donirana namjenska sredstva u novcu ili stvarima se ne evidentiraju direktno kao prihod perioda, već kao prihod kroz obračunatu amortizaciju sredstava koja su nabavljena ili izgrađena iz tih donacija. To priznavanje prihoda traje sve dok se ta sredstva ne amortizuju u cjelosti, u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvaćanje donacija i objavljivanje. Ostatak rezervisanja u iznosu od 196.182 KM se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda po sudskim sporovima, što je evidentirano 31.12.2017. godine i detaljno pojašnjeno pod tačkom 8. Izvještaja.

6.2.5 Kratkoročne obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su kratkoročne obaveze u iznosu od 421.053 KM, kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2016.
KRA TKOROČNE OBA VEZE	421.053 KM	423.770 KM
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	0 KM	7.259 KM
Primljeni avansi, depoziti, kaucije	350 KM	0 KM
Obaveze prema dobavljačima	35.451 KM	8.862 KM
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	336.329 KM	357.821 KM
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	14.186 KM	13.559 KM
Druge obaveze	33.796 KM	35.637
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	761 KM	452 KM
Obaveze za porez na dobit	180 KM	180 KM

U okviru naprijed navedenih obaveza, na obaveze prema dobavljačima se odnosi 35.451 KM, na obračunate obaveze po osnovu bruto plata i naknada zaposlenima, te bruto naknada članovima Upravnog odbora, po osnovu ugovora o djelu i za rad u komisijama za XII/2017. godine se odnosi 192.524 KM i na zaostale obaveze po osnovu poreza, doprinosa i ostalih naknada iz ranijeg periodu 192.729 KM.

U okviru zaostalih obaveza na zaostale obaveze po osnovu doprinosa za PIO (IX, X i XI/2017. godine) se odnosi 109.250 KM, na obaveze za doprinose za XII/ 2008. godine 37.699 KM, na ostale obaveze 27.751 KM (17.350 KM neto naknada za ugovore o djelu, 10.400 KM porezi i doprinosi za naknade komisijama i po osnovu ugovora o djelu) i na dodatno utvrđene obaveze po Rješenju Porezne uprave FBiH 18.029 KM. Rješenjem Porezne uprave FBiH od 29.04.2015. godine su obuhvaćene dodatno utvrđene obaveze po osnovu izvršenih isplata naknada, u periodu od 01.01.2011. – 08.04.2015. godine, za ugovore o djelu, članstvo u komisijama i Upravnom odboru (9.690 KM), kao i po osnovu isplate naknada za odvojeni život (8.338 KM). Porezna uprava FBiH je također 10.08.2017. godine donijela Dopunsko rješenje, na koje je Dom zdravlja 18.08.2017. godine izjavio žalbu Federalnom ministarstvu finansija kojom djelimično osporavaju dodatno utvrđeni iznos poreznih obaveza, i to po osnovu isplaćenih naknada odvojenog života za doktore na specijalizaciji. **Iako nije osporavao dodatno utvrđene porezne obaveze po osnovu isplata za ugovore o djelu, članstvo u komisijama i Upravnom odboru, utvrdili smo da Dom zdravlja još uvijek nije izmirio porezni dug po navedenom osnovu u najmanjem iznosu od 9.690 KM, što može da ima za posljedicu dodatno utvrđene obaveze po osnovu zateznih kamata.**

Prema izjavi odgovornih osoba i prezentiranoj dokumentaciji, iako su poduzimali određene aktivnosti, zaostale obaveze po osnovu poreza, doprinosa i ostalih naknada iz ranijeg perioda su ostale neizmirene iz razloga što nemaju dovoljno sredstava, obzirom da su prioritetno morali izmirivati dug za poreze i doprinose koji je nastao u periodu nakon 01.06.2013. godine.

Preporuke:

- **Potrebno je poduzeti sve aktivnosti u cilju izmirenja obaveza za poreze i doprinose, u skladu sa zakonskim propisima.**
- **Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju i analizu neizmirenih obaveza za poreze i doprinose iz 2008. godine, te u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće mjere i aktivnosti.**

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

U skladu sa članom 6. Pravilnika o popisu (29.12.2014. godine, Upravni odbor) i odredbama člana 38. Statuta, Rješenjem direktora od 14.12.2017. godine je formirana Komisija za popis sredstava i opreme koja je 12.01.2018. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu i dostavila direktoru. Navedeni Izvještaj je 29.03.2018. godine prihvaćen od strane Upravnog odbora donošenjem Odluke o usvajanju redovnog godišnjeg popisa, nakon što su, u skladu sa prijedlozima popisne komisije, već bila izvršena sva zaključna knjiženja i kao takvi sačinjeni finansijski izvještaji predati nadležnim institucijama 28.02.2018. godine. **Navedeno nije u skladu sa članom 29. Statuta i članom 9. Pravilnika o popisu kojim je utvrđeno da zaključak o otpisu imovine na prijedlog Komisije za popis donosi direktor, a po usvojenom izvještaju o izvršenom popisu od strane Upravnog odbora.**

Na osnovu uvida u Izvještaj o radu Komisije za popis i provedena knjiženja, utvrdili smo da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U okviru provedenog usaglašavanja, ističemo da je Dom zdravlja, izvršio knjigovodstveno evidentiranje transportnih sredstava (6 vozila) nabavljenih putem donacija u periodu 2003. – 2009. godina po procijenjenim vrijednostima (sadašnja vrijednosti 96.341 KM, ispravka vrijednosti 87.367 KM). Neotpisna vrijednost uknjiženih vozila je evidentirana u koristi prihoda, kao višak stalnih sredstava u iznosu od 8.974 KM. Također je izvršeno povećanje vrijednosti objekta Doma zdravlja Jajce za iznos od 98.456 KM na teret odloženih prihoda po osnovu donacija, u skladu sa Ugovorom o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima, u okviru Projekta jačanje zdravstvenog sektora – dodatno finansiranje (Projekat HSEP AF), zaključenog 31.12.2014. godine između Federalnog ministarstva zdravstva i Doma zdravlja. Utvrđeni manjak medicinske neotpisane vrijednosti 626 KM je knjižen u vidu rashoda, na teret pravnog lica. Po prijedlogu Komisije za popis, zbog neizvjesnosti naplate, na pozicijama sumnjivih i spornih

potraživanja i odloženog prihoda su 31.12.2017. godine evidentirana i sudska izvršna rješenja po osnovu dobivenih sporova protiv bivših uposlenika, što smo detaljnije pojasnili pod tačkom 8. Izvještaja.

Preporuka:

- ***Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obaveza vršiti uz dosljedno poštivanje odredbi člana 44. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, člana 29. Statuta i člana 9. Pravilnika o popisu Doma zdravlja u pogledu propisanih ovlaštenja direktora i Upravnog odbora.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su neto prilivi gotovine u iznosu od 130.627 KM i neto odlivi gotovine 9.587 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok od 140.214 KM. Izvještaj o novčanim tokovima je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

7. JAVNE NABAVKE

Dom zdravlja je u 2017. godini realizovao nabavke u ukupnoj vrijednosti od 371.359 KM, u skladu sa Planom javnih nabavki za 2017. godinu, kojeg je donio direktor. Prema prezentiranoj dokumentaciji, nabavke su vršene putem konkurentskih zahtjeva i direktnim sporazumima. Nije donijeta posebna procedura, odnosno Pravilnik o javnim nabavkama, osim za provođenje direktnog sporazuma.

Revizorski uzorak su konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda u ukupnoj vrijednosti od 295.994 KM što iznosi 79,7 % svih zaključenih ugovora. Obavljenom revizijom smo utvrdili da:

- a) Dom zdravlja, u tenderskoj dokumentaciji (za nabavku goriva, nabavku sanitetskog i drugog potrošnog materijala, nabavku lijekova, nabavku peleta, nabavku stomatološkog materijala, nabavka i ugradnja PVC prozora na zgradi 3 Doma zdravlja i nabavka i ugradnja PVC stolarije na zgradi 3 Doma zdravlja), iako je trebalo, nije tražio ovjerene pismene izjave izdate od strane nadležnih organa da kandidati/ ponuđači ispunjavaju uslove iz člana 45. tačka a) i b) Zakona o javnim nabavkama, a koje se odnose na dokaze da kandidati nisu u krivičnom postupku osuđivani za krivična djela organiziranog kriminala, korupciju, prevaru ili pranje novca i da isti nisu pod stečajem ili predmetom stečajnog postupka, u skladu sa važećim zakonima u BiH.
- b) U tenderskoj dokumentaciji za navedene postupke, u dijelu ispunjenosti uslova za obavljanje profesionalne djelatnosti, od ponuđača je traženo da su isti pozitivno poslovali u prethodnoj finansijskoj godini, što diskriminira ponuđače i nije u skladu sa članom 46. Zakona o javnim nabavkama.
- c) U tenderskoj dokumentaciji za nabavku goriva, iako je ugovorni organ od ponuđača tražio popunjen OPC Obrazac u ponudi, konstatovali smo da isti nije imao uticaja na evaluaciju ponuda. Prema uslovima iz tenderske dokumentacije, ugovor je potpisan sa dobavljačem koji je ponudio najnižu cijenu na dan dostavljanja ponude („TIOIL“ d.o.o. Vitez, ukupne vrijednosti 27.237 KM (sa PDV-om) i fiksnim cijenama goriva u iznosu od 1,6325 KM bez PDV-a/ litru za Dizel – Euro 5 (13.000 litara) i za bezolovni motorni benzin 95 (2.500 litara)). Uvidom u način fakturisanja i izmirivanje obaveza prema izabranom ponuđaču za nabavku goriva („TIOIL“ d.o.o. Vitez), konstatujemo da isti nije vršio fakturisanje u skladu sa potpisanim ugovorom već prema cijenama na benzinskim pumpama na dan isporuke, što nije osporavano od strane Doma zdravlja.

- d) Prilikom provođenja **konkurentskog postupka za nabavku sanitetskog i drugog potrošnog materijala („MGM FARM“ d.o.o. Kakanj), nabavku lijekova („MGM FARM“ d.o.o. Kakanj) i nabavku stomatološkog materijala („Krajina group“ d.o.o. Banja Luka),** konstatovali smo da je Zahtjev za dostavu ponuda upućen na adrese najmanje 3 ponuđača, međutim Dom zdravlja nije objavio i dodatno obavještenje o nabavci na Portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 88. stav 1. Zakona o javnim nabavkama. Također, nije objavio izvještaj o provedenom postupku i dodjeli ugovora izabranom dobavljaču, što nije u skladu sa članom 75. stav 1. Zakona o javnim nabavkama. **Navedeno je imalo za posljedicu da su na osnovu ponuda samo jednog dobavljača postignute cijene i potpisani ugovori za nabavku sanitetskog i drugog potrošnog materijala ukupne vrijednosti 27.550 KM (sa PDV-om), zatim za nabavku lijekova 32.067 KM (sa PDV-om) i za nabavku stomatološkog materijala 30.474 KM (sa PDV-om). Zbog navedenog, utvrdili smo da provedeni postupci navedenih nabavki ukupne vrijednosti 90.091 KM nisu bili u dovoljnoj mjeri transparentni jer nije osigurana pravična i aktivna konkurencija, što nije u skladu sa članom 3., 6., 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama.**
- e) Prilikom provođenja ostalih revidiranih postupaka, za koje je izvršeno dodatno objavljivanje Obavještenja o nabavci na Portalu javnih nabavki, konstatovali smo da nije objavljivani izvještaj o provedenom postupku i dodjeli ugovora izabranim dobavljačima, što nije u skladu sa članom 75. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.
- f) Dom zdravlja nije ispoštovao odredbe člana 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e – aukcije i člana 123. Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na predviđanje provođenja e- aukcije u sistemu e – Nabavke za najmanje 30 % postupaka javne nabavke u 2017. godini.

Preporuke:

- ***Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki osigurati sačinjavanje tenderske dokumentacije i dodjelu ugovora o javnoj nabavci roba, u skladu sa članovima 3., 6., 45., 75. i 88. Zakona o javnim nabavkama.***
- ***Predvidjeti provođenje e- aukcije u sistemu e – Nabavke za najmanje propisani procenat postupaka javnih nabavki, u skladu sa članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e – aukcije i članom 123. Zakona o javnim nabavkama.***

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranoj dokumentaciji, protiv Doma zdravlja su u 2017. godini vođena dva sudska postupka po osnovu podnesene tužbe radi poništenja odluke Upravnog odbora o prijemu radnika i tužbe radi isplate otpremnine iz člana 143. Zakona o radu FBiH. Postupak po tužbi za prijem u radni odnos je riješen donošenjem presuda u korist Doma zdravlja, dok je drugi postupak u toku.

Dom zdravlja vodi dva sudska postupka po osnovu podnesenih tužbi za naknadu štete protiv dvoje bivših uposlenika - specijalizanata, koji su riješeni u korist Doma zdravlja donošenjem sudskih izvršnih rješenja na ukupan iznos potraživane glavnice od 196.182 KM sa zakonskim zateznim kamatama, zbog toga što isti nisu ispunili ugovornu obavezu da će u slučaju raskida ugovora o radu prije isteka obaveznog trajanja ugovora nakon specijalizacije (najmanje dvostruko vrijeme trajanja specijalizacije) Domu zdravlja vratiti cjelokupan iznos troškova specijalizacije. Navedena sudska izvršna rješenja nisu izvršena iz razloga što su bivši uposlenici odselili u Republiku Hrvatsku, nakon čega je Dom zdravlja putem advokata pokrenuo vanparnični postupak priznavanja postojećih presuda sudova iz BiH u Republici Hrvatskoj. Nadležni Općinski sud u Zagrebu je u martu 2016. godine, u oba slučaja, u skladu sa Zakonom o rješavanju sukoba zakona s propisima drugih zemalja u određenim odnosima³, donio rješenja kojima je priznao sudske odluke Kantonalnog suda u Novom Travniku i Općinskog suda u Jajcu, koje su postale pravomoćne 16.03.2016. godine i 20.05.2015.

³ Zakon o rješavanju sukoba zakona sa propisima drugih zemalja u određenim odnosima („Narodne novine“ 53/91) propisuje primjenu odredbi Sporazuma zaključenog između Vlade Republike Hrvatske, Vlade BiH i Vlade FBiH o pravnoj pomoći u građanskim i kaznenim stvarima („Narodne novine“ 12/96).

godine, međutim iste još uvijek nisu izvršene. Prema prezentiranim izvještajima od strane angažovanih advokata (28.12.2017. godine i 26.06.2018. godine) donošenje sudskih izvršnih rješenja zavisi od dinamike rada sudova u Republici Hrvatskoj. U obavljenoj prethodnoj reviziji smo dali preporuku da se navedena potraživanja evidentiraju u knjigovodstvenim evidencijama, što je i urađeno kroz zaključna knjiženja nakon izvršenog godišnjeg popisa za 2017. godine.

9. KOMENTAR

Dom zdravlja Jajce se na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2017. godinu u ostavljenom roku očitovao dopisom broj: 02-34-1017/18 od 27.09.2018. godine.

U navedenom Očitovanju je dato pojašnjenje u vezi sastava članova komisije za javne nabavke, što je prihvaćeno i inkorporirano u Izvještaj. Ostala obrazloženja koja se odnose na obračun plate direktora i implementaciju preporuke u vezi stavljanja donirane kompjuterske opreme u upotrebu nismo prihvatili iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija, tako da isto nije uticalo na izmjenu nalaza i preporuka.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Nasiha Biberović, dipl.oec. -vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. -član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine			
Naziv pravne osobe: JZU „DOM ZDRAVLJA“ JAJCE			
			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.996.482	2.731.725
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	284.411	261.978
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	2.712.071	2.469.747
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	2.806.141	2.681.190
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	239.391	222.397
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	2.353.277	2.223.739
4	Troškovi proizvodnih usluga	51.715	49.138
5	Amortizacija	111.249	117.442
6	Troškovi rezerviranja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	50.509	68.474
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	190.341	50.535
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	0	0
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	11	13
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	11	8
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	5
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	141	1.296
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	141	1.296
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	130	1.283
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	190.211	49.252
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	9.381	28
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	8.974	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	407	28

X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	886	10.952
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	2.597
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	626	
7	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	160	8.355
8	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	100	
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	8.495	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	10.924
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi temeljem promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.603	0
6*	Rashodi temeljem promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	132	3
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)		
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	200.177	38.325
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	200.177	38.325
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	200.177	38.325
XVIII	Neto gubitak perioda	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	200.177	38.325
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	0	0

Rukovodstvo je pripremio finansijske izvještaje i iste odobrilo dana 28.2.2018. godine.

Direktor
Nisvet Hrnjić

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv pravne osobe: JZU „DOM ZDRAVLJA“ JAJCE“					
					KM
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	1.751.403	700.646	1.050.757	905.325
1	Nematerijalna sredstva	5.264	4.737	527	649
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.746.139	695.909	1.050.230	904.676
3	Investicijske nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	583.112	17.078	566.034	218.970
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	17.078	17.078	0	0
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	566.034	0	566.034	218.970
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	2.334.515	717.724	1.616.791	1.124.295
	II) Vanbilansna aktiva				
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	2.334.515	717.724	1.616.791	1.124.295
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)			605.553	405.556
1	Osnovni kapital			118.450	118.450
2	Upisani neuplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizirani dobiti			0	0
7	Nerealizirani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			467.103	287.106
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA			590.185	294.969
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			0	0
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			421.053	423.770
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			0	7.259
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			35.801	8.862
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			350.515	371.380
5	Druge obaveze			33.796	35.637
6	Obaveze za PDV			0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			761	452

8	Obaveze za porez na dobit	180	180
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	1.616.791	1.124.295
	II) Vanbilansna pasiva	0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)	1.616.791	1.124.295

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i iste odobrilo dana 28.2.2018. godine

Direktor
Nisvet Hrnjić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: JZU „DOM ZDRAVLJA“ JAJCE				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		200.177	38.325
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	111.249	117.442
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	2.597
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	0	0
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		111.249	120.039
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	0	0
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(217.473)	(4.992)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	0	0
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	1.036	2.748
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	26.589	(33.868)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(29.306)	(72.863)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
17	Ukupno (10 do 16)		(219.154)	(108.975)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		92.272	49.389
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		0	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	0
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		38.355	
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	38.355	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		0	100.089
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	100.089
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		38.355	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		0	100.089
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		130.627	49.389
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		0	100.089
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		130.627	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	50.700

51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		9.587	60.287
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		140.214	9.587

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2018.godine

Direktor:
Nisvet Hrnjić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine
Naziv pravne osobe: JZU „DOM ZDRVALJA“ JAJCE

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. god.	118.450	0	0	0	39.745	158.195	0	158.195
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016. god. (1 ± 2 ± 3)	118.450	0	0	0	39.745	158.195	0	158.195
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	38.325	38.325	0	38.325
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	209.036	209.036	0	209.036
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na dan 31.12.2016. godine, odnosno 01.01.2017. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	118.450	0	0	0	287.106	405.556	0	405.556

13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016.,odnosno, 01.01.2017.god. (12 ± 13 ± 14)	118.450	0	0	0	287.106	405.556	0	405.556
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	200.177	200.177	0	200.177
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	180	180	0	180
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na dan 31.12.2017. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	118.450	0	0	0	487.103	605.553	0	605.553

Rukovodstvo je pripremlilo finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2018. godine.

Direktor:
Nisvet Hrnjić

Zabilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji u potpunosti sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).