



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ ZENICA

2021.

Broj: 01-02-08-11-3-2731-7/21



Sarajevo, juni 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
6.1	BILANS USPJEHA	12
6.1.1	Prihodi	12
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	12
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	14
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobici	14
6.1.2	Rashodi	14
6.1.2.1	Poslovni rashodi	14
6.1.2.2	Finansijski rashodi	20
6.1.3	Finansijski rezultat.....	20
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	20
6.2.2	Tekuća sredstva	24
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	24
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	25
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	26
6.2.3	Kapital.....	27
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	27
6.2.5	Obaveze.....	27
6.2.5.1	Dugoročne obaveze	27
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze	28
6.2.5.3	Pasivna vremenska razgraničenja	29
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	29
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	29
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	29
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	30
7.	JAVNE NABAVKE	30
8.	SUDSKI SPOROVI.....	31
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	31
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	34
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	36
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)	37
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine	39



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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica (u daljem tekstu: **Ustanova**) koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ustanove na 31. 12. 2021. 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

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ustanove 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije

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

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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Ustanove da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Ustanovu 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 ustanovila Ustanova.



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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo 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 Ustanove;
- 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 koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ustanove 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 Ustanova prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. 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 Ustanove za 2021. 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 izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, zbog čega ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ustanove 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Vlada Zeničko-dobojskog kantona je u toku 2020. godine donijela Izmjenu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu, koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije omogućila prijem u radni odnos bez obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definisano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme. Uredba, kao i njene izmjene i dopune, na različit način tretira zapošljavanje u javnim zdravstvenim ustanovama tokom pandemije COVID-19. Ustanova je po ovom osnovu u toku 2021. godine primila u radni odnos na određeno vrijeme ukupno 44 zaposlenika, od čega 26 (većinom medicinski kadar) na period duži od 120 dana (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ustanove odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. 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 Ustanove, 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, 29. 6. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti jedinicu 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.
3.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
4.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1
5.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
6.	Blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, i donijeti interni akt kojim će se detaljno urediti organizacija blagajničkog poslovanja u skladu sa navedenim propisima.	6.2.2.2
7.	Nastaviti pratiti potraživanja po ročnosti i blagovremeno poduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.	6.2.2.3
8.	Potraživanja za unaprijed plaćene rashode i nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.2.3
9.	Po izvršenom popisu stalnih sredstava provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i 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 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.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Plan poslovanja Javne ustanove „Dom zdravlja“ za 2021. godinu;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona;
- Statut Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica (u daljem tekstu: Ustanova) je javna zdravstvena ustanova, koja djeluje na području Grada Zenice. Ustanova djeluje od 1. 7. 1994. godine, nakon podjele Regionalnog medicinskog centra „Džemal Bijedić“ Zenica. Odlukom o organizovanju Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica, koju je 15. 7. 1997. godine donijelo Vijeće općine Zenica, utvrđeno je da je „Dom zdravlja“ javna ustanova u državnoj svojini sa svojstvom pravnog lica, sa potpunom odgovornošću. Ovom odlukom definisano je da Ustanova organizuje i provodi primarnu zdravstvenu zaštitu stanovništva na području općine Zenica, te da organizuje i provodi određene vidove konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite po uslovima utvrđenim Zakonom o ustanovama.¹ Osnivač Ustanove je Općina Zenica.²

Primarna zdravstvena zaštita koju pruža Ustanova 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, zubozdravstvenu zaštitu, laboratorijsku dijagnostiku primarnog nivoa, radiološku dijagnostiku primarnog nivoa i specifičnu zdravstvenu zaštitu kao dio medicine rada. Pored obavljanja ovih djelatnosti, Ustanova vrši i sljedeće usluge: praćenje zdravstvenog stanja stanovnika i provođenja mjera za zaštitu i unapređenje zdravlja stanovnika; prevencija, liječenje i rehabilitacija bolesti i povreda; otkrivanje i suzbijanje faktora rizika masovnih nezaraznih bolesti; specifične preventivne zdravstvene zaštite mladih, naročito u osnovnim i srednjim školama, te visokim školama na svom području; imunizacija protiv zaraznih bolesti; liječenje i rehabilitacija u kući; palijativna njega; mjere za sprečavanje i otkrivanje profesionalnih bolesti, sprečavanje povrede na radu i pružanje odgovarajuće pomoći; mjere za zaštitu zdravlja zaposlenika koji su na radnom mjestu izloženi posebnim opasnostima po zdravlje; mjere specifične zdravstvene zaštite koje mora osigurati na svoj teret poslodavac, a naročito utvrđivanje sposobnosti za rad zaposlenika, vršenje prethodnih, periodičnih, kontrolnih i ciljanih pregleda zaposlenika, sanitarni pregledi, neobavezne vakcinacije, i druge mjere propisane posebnim propisima; razvijanje i unapređenje prijateljskog pristupa prema mladima, u skladu s propisima o mladima.

Pored centralnog objekta, Ustanova pruža usluge zdravstvene zaštite u 27 ambulanti: Centar, Jalića, Potok, Odmuće, Crkvice, Travnička, Mokušnice, Blatuša, Radakovo, Babina rijeka, Nemila, Orahovica, Šerići, Gračanica, Pehare, Perin han, Klopče, Mošćanica, Tišina, Janjići, Tetovo, Gradišće, Lokvine, Stranjani, Babino, Seoci i Arnauti.

Osnovni opći akt Ustanove je Statut, koji je Upravni odbor donio 1. 10. 2012. godine. Članom 32. Statuta utvrđeno je da Ustanovom upravlja Upravni odbor, koji čine predsjednik i dva člana. Vijeće Općine Zenica, na prijedlog načelnika Općine Zenica, vrši imenovanje predsjednika i članova Upravnog odbora, na mandatni period od četiri godine. Gradsko vijeće Zenica³ je 28. 12. 2020. godine donijelo Rješenje o imenovanju privremenog Upravnog odbora, do okončanja konkursne procedure, a najduže na period od tri mjeseca, u sljedećem sastavu: Mia Pojskić (predsjednik), Larisa Gavran i Belma Kovač-Spahić (članice). Nakon što je okončana konkursna procedura, Gradsko vijeće Zenice je 8. 3. 2021. godine imenovalo Upravni odbor u istom sastavu, na mandatni period od četiri godine. Na lični zahtjev, članica Upravnog odbora Larisa Gavran je razriješena ove dužnosti 29. 4. 2021. godine, te je istog dana za privremenu članicu Upravnog odbora imenovana Branka Gajanović do okončanja konkursne procedure, a najduže na period od tri mjeseca, te je ponovo imenovana za članicu Rješenjem koje je Gradsko vijeće Zenice donijelo 22. 7. 2021. godine.

¹ „Sl. novine BiH“, br. 6/92, 8/93 i 13/94

² Nakon što je dotadašnja Općina Zenica 2014. godine dobila status grada, te Općinsko vijeće preimenovano u Gradsko vijeće Zenice, Ustanova nije poduzela aktivnosti kako bi se u skladu s tim izvršila izmjena Statuta.

³ Ranije Općinsko vijeće Zenice



Ustanovu predstavlja i zastupa direktorica Mersija Kasumović. Naime, Upravni odbor je 17. 6. 2020. godine objavio javni oglas za izbor i imenovanje direktora Ustanove, a do okončanja postupka izbora i imenovanja Upravni odbor je 1. 7. 2020. godine donio Odluku kojom je za vršioca dužnosti direktora Ustanove imenovao Ferida Alića, počev od 4. 7. 2020. godine do okončanja postupka, a najduže na period od šest mjeseci od imenovanja. S obzirom na to da postupak izbora i imenovanja direktora nije završen u roku od 60 dana od dana isteka roka navedenog u Javnom oglasu, privremeni Upravni odbor je 29. 12. 2020. godine donio Odluku o poništenju postupka za izbor i imenovanje direktora. Privremeni Upravni odbor je istog dana donio Odluku kojom je imenovao Mustafu Rustemovića za privremenog vršioca dužnosti direktora Ustanove, počev od 5. 1. 2021. godine do okončanja postupka za izbor i imenovanje direktora, a najduže na period od šest mjeseci od dana imenovanja. Nakon ponovnog raspisivanja Javnog oglasa 31. 12. 2020. godine i provedene procedure, privremeni Upravni odbor je donio odluku o imenovanju Mersije Kasumović za direktoricu Ustanove, na mandatni period od četiri godine, u periodu od 28. 1. 2021. godine do 28. 1. 2025. godine.

Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova od 30. 4. 2020. godine i njegovim izmjenama i dopunama⁴ (u daljem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji). Ovim internim aktom definisani su poslovi i zadaci iz djelatnosti Ustanove, koji su organizovani u okviru Uprave i 15 organizacionih jedinica. Sistematizovana su ukupno 552 radna mjesta, od čega je na 31. 12. 2021. godine bilo popunjeno 484. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je da će u periodu obavljanja specijalizacije broj izvršilaca biti veći u odnosu na broj predviđen sistematizacijom radnih mjesta. Nakon završetka specijalizacije, ovi doktori će steći uslove za sistematizovano radno mjesto doktora specijaliste. U skladu s tim, od ukupnog broja zaposlenih, 22 zaposlenika su doktori koji su na specijalizaciji u drugim ustanovama, a čija radna mjesta nisu predviđena sistematizacijom.

Sjedište Ustanove je Ul. Fra Ivana Jukića br. 2, Zenica.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2021. godine do maja 2022. 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 PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Ustanove s ciljem izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno devet preporuka.

⁴ Izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova od 22. 6. 2020, 31. 3. 2021, 30. 4. 2021, 31. 5. 2021. i 17. 12. 2021. godine



Postupanje po Pismu rukovodstvu

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 rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu dato je pet preporuka, od čega su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji i dvije djelimično implementirane.

Implementacijom većeg broja preporuka datih u Pismu rukovodstvu, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Ustanove 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.

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

Ustanova je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravila o postupku prijema u radni odnos, Odluku o procedurama blagajničkog poslovanja, Pravilnik o vršenju unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom i druge. Uvidom u prezentirane interne akte, konstatovali smo da Pravilnik o računovodstvu koji datira iz 2016. godine i Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2019. godine nisu usaglašeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁵

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2021. godinu konstatovali smo da doneseni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sistem internih kontrola što je dovelo do određenih propusta koji se odnose na: uspostavljanje jedinice interne revizije, zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima, poduzimanje aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za poslovne prostore koje koristi Ustanova, provođenje aktivnosti na naplati potraživanja, procedure blagajničkog poslovanja, obavljanje redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava i na aktiviranje instrumenata naplate ugovornih kazni zbog neizvršenja ugovornih obaveza dobavljača.

Za konstatovane slabosti i nedostatke u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja, u kojima su šire obrazložene navedene nepravilnosti.

Preporuka:

- ***potrebno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika

Ustanova je obavezna provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s članovima 192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti⁶ i članom 84. Statuta. U skladu s Pravilnikom o vršenju unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom Ustanove, donesen je Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2021. godinu, te Odluka o vršenju unutrašnjeg nadzora. Ovom odlukom imenovana je komisija za sprovođenje unutrašnjeg nadzora, koja je u novembru 2021. godine izvršila nadzor, te o tome sačinila komisijski zapisnik, u kojem nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bezbjednosni standardi

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

Prema prezentiranim podacima, AKAZ je Ustanovi izdao akreditacije za Centar za mentalnu rehabilitaciju Ustanove i za sljedeće timove porodične medicine: mobilni palijativni tim IV u Ambulanti Centar, tim I Ambulante Odmut, tim I Ambulante Centar, tim II Ambulante Centar, tim IV Ambulante Centar, tim III Ambulante Potok i tim I Ambulante Jalijsa, a za iste su izdate i certifikacije. Međutim, AKAZ nije izdao akreditacije za ostale timove porodične medicine, Centar za fizikalnu rehabilitaciju, kao ni službe Ustanove.

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije predviđena jedinica interne revizije. Ustanova je korisnik javnih sredstava, jer se najvećim dijelom finansira iz sredstava doprinosa za zdravstveno osiguranje, putem Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona, shodno čemu se odredbe Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ primjenjuju na Ustanovu. Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ definisano je da se kriteriji za uspostavljanje Jedinice za internu reviziju smatraju ispunjenim kada je ispunjen najmanje jedan od propisanih iz tačke b), c), d) ili e) stava (1) člana 3. (Ustanova je ispunila kriterije iz tačke b), c) i d) stava (1) člana 3.). Na zahtjev Ustanove od 14. 12. 2021. godine, Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija dala je mišljenje 5. 1. 2022. godine da Ustanova ima obavezu da formira jedinicu interne revizije, koja će imati sistematizovana radna mjesta rukovodioca jedinice i internih revizora. Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Ustanova je poduzela aktivnosti u 2022. godini na izmijeni internih akata u cilju formiranja Odjeljenja za internu reviziju.

Preporuka:

- ***uspostaviti jedinicu 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.***

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 46/10 i 75/13

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

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

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Prevenција korupcije

Ustanova je u septembru 2011. godine donijela Pravilnik o prevenciji i borbi protiv korupcije. Direktorica je donijela Odluku o izradi Plana integriteta i imenovanju članova radne grupe za izradu Plana integriteta u novembru 2021. godine. Plan integriteta direktorica je usvojila 29. 11. 2021. godine. Ovim aktom utvrđen je koordinator integriteta, identificirani su rizici i vjerovatnoća procjena rizičnosti na korupciju, te sačinjen Plan za upravljanjem rizicima.

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

Privremeni Upravni odbor donio je 26. 2. 2021. godine Plan poslovanja za 2021. godinu. Prihodi su planirani u iznosu od 19.594.352 KM, rashodi u iznosu od 19.407.190 KM i višak prihoda nad rashodima u iznosu od 187.162 KM.

U strukturi planiranih prihoda najznačajniji su **prihodi od uplaćenih sredstava za zdravstveno osiguranje Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog Kantona** (u daljem tekstu: Zavod) u iznosu od 17.484.352 KM. Ustanova je 15. 2. 2021. godine zaključila sa Zavodom Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvenih usluga u 2021. godini. Ovim ugovorom Ustanova se obavezala da će iz dobivenih sredstava finansirati sve materijalne troškove liječenja osiguranih lica, kao i troškove potrošnog materijala, komunalnih usluga i plata zaposlenika. Uvidom u prezentirani ugovor, konstatovali smo da vrijednost boda za 2021. godinu iznosi 0,98 KM, te da Ustanovi pripadaju sredstva u ukupnom iznosu od 17.484.352 KM. Ustanovi pripadaju sredstva po sljedećim osnovama: pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite (15.028.558 KM), pružanje usluga i organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite sa dijagnostikom (1.622.254 KM), sredstva za punktove (343.000 KM), sredstva za pokriće dijela troškova transporta osiguranih lica (124.576 KM), te sredstva na ime uslovnog novca za nagradno plaćanje za Indikatore kvaliteta timova porodične medicine (365.964 KM).

Prihodi od zdravstvenih usluga planirani su u iznosu od 1.200.000 KM, a obuhvataju sve zdravstvene usluge koje službe Ustanove ostvaruju izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja (prihodi od stomatoloških usluga, medicine rada i ostalih službi).

Ukupni rashodi su planirani u iznosu od 19.407.190 KM, od čega plaće i naknade u iznosu od 16.490.000 KM, materijalni troškovi u iznosu od 1.235.000 KM, amortizacija u iznosu od 850.000 KM, nematerijalni troškovi u iznosu od 443.190 KM, troškovi rezervisanja u iznosu od 250.000 KM, i troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 139.000 KM.

Ustanova nije donijela 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 Ustanove specifičan i zahtijeva značajnu angažovanost svih organizacionih jedinica.

Prema Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2021. godinu, osnovne ekonomske kategorije su planirane i ostvarene u sljedećim iznosima:

u KM

R. br.	Pozicija	Plan za 2021. god.	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	Prihodi	19.594.352	19.669.074	19.063.928	100
II	Rashodi	19.407.190	19.281.628	18.309.575	99
III	Dobit prije poreza (I-II)	187.162	387.446	754.353	207

Kao što se može vidjeti, Ustanova je u 2021. godini iskazala ostvarenje prihoda u iznosu od 19.669.074 KM, rashoda u iznosu od 19.281.628 KM, i iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 387.446 KM.



Uvidom u dostavljenu dokumentaciju na pojedinim pozicijama konstatovana su prekoračenja planiranih rashoda, iako ukupno realizovani rashodi nisu prekoračili planirane. Prekoračenja na pojedinim pozicijama se odnose na sljedeće rashode: lijekovi 172.868 KM, ostale naknade zaposlenicima 52.241 KM, ostali nematerijalni troškovi 31.587 KM, ostali troškovi poslovanja 7.407 KM, ugovori o djelu 5.790 KM, administrativne i druge takse 5.308 KM, troškovi službenog putovanja 2.380 KM itd. U toku 2021. godine nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2021. godinu, kojim bi se izmijenili planirani iznosi prihoda i rashoda u skladu s realizacijom.

Direktorica je tokom 2021. godine podnosila Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Ustanove u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Upravni odbor je 28. 4. 2022. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja o radu za 2021. godinu, i dostavio ga na razmatranje osnivaču Gradu Zenica 29. 4. 2022. godine.

Preporuka:

- ***potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Direktorica Ustanove je 26. 2. 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju finansijskih izvještaja za 2021. godinu za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji.

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu od 19.669.074 KM. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u narednoj tabeli:

	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
PRIHODI	19.669.074	19.063.928
Poslovni prihodi	19.271.546	18.494.875
Finansijski prihodi	43.799	15.101
Ostali prihodi i dobici	334.461	221.011
Prihodi iz osnove ispravki grešaka iz ranijeg perioda	19.268	332.941

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 19.271.546 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani u iznosu od 18.753.698 KM, a Ustanova ih je ostvarila obavljanjem svoje redovne djelatnosti, u skladu s Tarifnikom zdravstvenih usluga FBiH i posebno donesenim odlukama Upravnog odbora o utvrđivanju naknada za obavljanje usluga pacijentima u Ustanovi, za izdavanje ljekarskih uvjerenja, za sanitarne preglede i izdavanje sanitarnih knjižica, za sanitetsko obezbjeđenje, prevoz sanitetskim vozilima Ustanove, usluge komentorstva, pružanje zdravstvenih usluga štićenicima Javne ustanove „Penzionerski dom sa stacionarom“ i dr. Najveći dio ovih prihoda u iznosu od 17.988.700 KM se odnosi na redovne doznake Zavoda iz uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje, koji se doznavačavaju Ustanovi. Sa Zavodom je zaključen Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za 2021. godinu (ukupna vrijednost ugovora 17.484.352 KM).



Aneksom I ovog Ugovora, koji je potpisan 29. 12. 2021. godine, uvećana su sredstva Ustanovi na sljedeći način: sredstva za pružanje i organizovanje primarne zdravstvene zaštite za 2021. godinu iznose 15.368.203 KM, sredstva za punktove iznose 350.752 KM, sredstva za pružanje usluga i organizovanje vanbolničke konsultativno-specijalističke djelatnosti iznose 1.658.917 KM, pokriće dijela troškova transporta osiguranih lica iznosi 127.391 KM, što ukupno iznosi 17.505.263 KM. Također, Ustanovi pripada na ime uslovnog novca za nagradno plaćanje za Indikatore kvaliteta timova porodične medicine iznos od 374.235 KM na godišnjem nivou.

Također, u okviru prihoda od prodaje učinaka iskazani su i prihodi od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH (u daljem tekstu: ZZOiR FBiH) u iznosu od 68.712 KM. Ova sredstva se doznacavaju iz Fonda solidarnosti FBiH za troškove prevoza pacijenata na dijalizu na osnovu mjesečno ispostavljenih faktura po utvrđenoj cijeni od 7 KM po pacijentu za prevoz do 30 km i 10 KM po pacijentu za prevoz od 30 km do 100 km.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 517.848 KM, a čine ih prihodi od donacija, prihodi od kantonalnih institucija i prihodi od IMPHACT projekta.

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 274.712 KM.

Vlada Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Vlada Kantona) u 2021. godini doznacila je sredstva u ukupnom iznosu od 79.189 KM kao pomoć Ustanovi za pokriće troškova nabavke zaštitne opreme, dezinfekcionih sredstava, testova, potrošnog materijala za testiranje i drugih materijalnih i nematerijalnih troškova koji su u funkciji sprečavanja širenja bolesti uzrokovane virusom COVID-19. Ustanova je dostavila Ministarstvu zdravstva Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Kantonalno ministarstvo zdravstva) izvještaj o utrošku ovih sredstava 19. 1. 2022. godine.

Iznos od 67.327 KM odnosi se na prihode od donacija vezanih za sredstva – prijenos s odgođenih prihoda, u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.

Pored navedenog, Ustanovi su također u više navrata doznacavane zaštitne maske za jednokratnu upotrebu, RT PCR testovi i brisevi, a po osnovu Odluka Kriznog štaba Kantonalnog ministarstva zdravstva. Naime, ispred Ustanove je formirana komisija za utvrđivanje finansijske vrijednosti donacija koje nemaju iskazanu vrijednost, koja je obavljala svoje poslove utvrđene Pravilnikom o prijemu i korištenju sredstava donacija i priloga pravnih i fizičkih lica u Ustanovi. Komisija je utvrđivala finansijsku vrijednost doniranih sredstava, po Odlukama Kriznog štaba Kantonalnog ministarstva zdravstva.

Nakon izvršenog popisa sa 31. 12. 2021. godine, utvrđen je iznos neutrošene medicinske opreme koje su dobivene putem donacija u 2021. godini u iznosu od 73.557 KM. Ovaj iznos je sa 31. 12. 2021. godine storniran sa pozicije prihoda od donacija na poziciju odloženi prihod od donacija.

Prihodi od kantonalnih institucija iskazani su u iznosu od 208.388 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na refundaciju sredstava za bolovanja preko 42 dana od Zavoda (156.389 KM) i refundaciju sredstava po osnovu programa zapošljavanja od Službe za zapošljavanje Zeničko-dobojskog kantona (34.200 KM).

Ostali prihodi po drugim osnovama iznose 34.748 KM, a najznačajniji iznos odnosi se na prihode od IMPHACT projekta (20.303 KM). Ova sredstva su namijenjena za plaće zaposlenika angažovanih u realizaciji **Projekta IMPHACT – Poboljšanje kvaliteta i dostupnosti usluga palijativne zdravstvene njege u prekograničnom području (u daljem tekstu: Projekat)**. Projekat je regulisan putem potpisanog Sporazuma o partnerstvu zaključenog između Hrvatske – BiH – Crne Gore 21. 7. 2021. godine (korisnici su Dom zdravlja Metković, Dom zdravlja Ljubuški, Centar za primarnu zdravstvenu zaštitu u Podgorici i „Dom zdravlja“ Zenica). Predmet Sporazuma je uspostava angažmana koji garantuje pravilno finansijsko upravljanje sredstvima koja su namijenjena za projektne aktivnosti pod naslovom Poboljšanje kvaliteta i dostupnosti usluge palijativne zdravstvene njege u prekograničnom području i uspostava principa saradnje koji regulišu prava i obaveze korisnika za uspješnu realizaciju Projektnih aktivnosti u Interreg IPA Programu prekogranične saradnje Hrvatska – BiH – Crna Gora 2014.-2020. godine. Planiran je početak Projekta 1. 7. 2020. godine kao i završetak projekta 30. 6. 2022. godine.

Sporazumom je regulisano finansiranje na način da korisnici obezbijede dio po osnovu lokalnog učešća minimum 15% od ukupnog budžeta Projektna aktivnosti. Ukupan budžet Projekta iznosi 890.347 EUR (1.741.368 KM) od toga na sufinansiranje Projekta se odnosi 756.795 EUR (1.480.162 KM) i lokalno učešće u finansiranju 133.552 EUR (261.206 KM). Za Ustanovu je planiran ukupan budžet u iznosu 175.897 EUR (344.024 KM), sufinansiranje programa u iznosu 149.512 EUR (292.420 KM) a učešće Ustanove u projektu je 26.384 EUR (51.603 KM ili 14% učešća od ukupnog budžeta Projekta). Naime budžet Ustanove u iznosu 175.897 EUR (344.024 KM) planira sljedeće troškove: nabavku opreme 92.643 EUR (181.193 KM), troškove zaposlenih 57.840 EUR (113.125 KM), usluge vanjskog stručnjaka i vanjske usluge 10.600 EUR (20.726 KM), uredske i administrativne troškove 8.676 EUR (16.969 KM) i troškove službenog putovanja i smještaja 6.138 EUR (12.004 KM). Po ovom projektu stanje raspoloživih neutrošenih sredstava sa 31. 12. 2021. godine iznosi 109.263EUR (213.700 KM). Prema odredbama Projekta, Ustanova je bila u obavezi dostavljati polugodišnje izvještaje o utrošenim sredstvima (poduzete aktivnosti i troškovi), što je i učinjeno. Sa 30. 9. 2021. godine dostavljeni su izvještaji sa troškovima, koji su odobreni u okviru realizacije Projektnih aktivnosti. Idući izvještajni datum jeste 31. 3. 2022. godine.

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu 43.799 KM, a najznačajniji dio se odnosi na prihode od sudske presude u iznosu od 32.084 KM (tužbe protiv jednog doktora za povrat novčanih sredstava primljenih za vrijeme trajanja specijalizacije, a zbog povrede ugovora o specijalizaciji zaključenog sa Ustanovom).

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu 334.461 KM. Najveći dio ovih sredstava se odnosi na sredstva u iznosu od 238.886 KM po osnovu Odluke Zavoda o odobravanju isplate iznosa nagradnog plaćanja timova porodične medicine u domovima zdravlja za 2020. godinu i na naplaćena potraživanja iz ranijeg perioda (2016-2019. godine) u iznosu od 65.272 KM.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi u 2021. godini iznose 19.281.628 KM. Njihova struktura iskazana je u tabeli:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2021.	1. 1. - 31. 12. 2020.
RASHODI	19.281.628	18.309.575
Poslovni rashodi:	19.131.013	18.175.699
Materijalni troškovi	1.348.954	1.123.018
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	16.069.250	15.439.344
Troškovi proizvodnih usluga	134.538	137.614
Amortizacija	825.576	847.076
Troškovi rezervisanja	308.632	238.886
Nematerijalni troškovi	444.063	389.761
Finansijski rashodi	53.180	37.012
Ostali rashodi i gubici	88.131	68.987
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	9.304	27.877

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 19.131.013 KM, i odnose se na: materijalne troškove, troškove plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizaciju, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 1.348.954 KM, a odnose se na: nabavku lijekova i laboratorijskog materijala (672.868 KM), trošak energije i goriva (453.859 KM), utrošene sirovine i materijal (204.872 KM), te na otpis sitnog inventara i autoguma (17.355 KM).

Testiranjem realizacije uzorkovanih ugovora o nabavkama za navedene troškove nismo utvrdili značajne nepravilnosti.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 16.069.250 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 629.906 KM, odnosno za 4,08%, što je u najvećoj mjeri posljedica stupanja na snagu novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona¹⁰ i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona¹¹ (u daljem tekstu: Kolektivni ugovori). Strukturu ovih troškova čine: bruto plaće (14.580.855 KM), troškovi ostalih primanja zaposlenih (1.404.433 KM), naknade ostalim fizičkim licima (65.790 KM), naknade članovima Upravnog odbora (10.792 KM) i troškovi službenih putovanja (7.380 KM).

Plaće zaposlenih u Ustanovi se obračunavaju i isplaćuju u skladu s Kolektivnim ugovorima, te Pravilnikom o radu Ustanove sa izmjenama i dopunama¹² (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona, koji je stupio na snagu u martu 2020. godine, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi: 2,35 KM počev od dana potpisivanja ovog ugovora, 2,45 KM počev od 1. 4. 2020. godine, te 2,60 KM počev od 1. 10. 2020. godine. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, utvrđeno je da najniža neto satnica iznosi 2,60 KM, počev od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2021. godine. Pravilnikom o radu, također je utvrđeno da najniža satnica za sve zaposlenike Ustanove iznosi 2,60 KM, počev od 1. 1. 2021. godine, te su utvrđeni koeficijenti za svaku grupu poslova (medicinski i nemedicinski radnici).

Osnovna plaća se uvećava za svaku godinu staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Pravilnikom o radu definisani su i procenti povećanja osnovne plaće za postignuti naučni stepen, položajni dodatak, naknade za dežurstvo, naknade za pripravnost, plaćanje prekovremenog, noćnog rada, rada na dan sedmičnog odmora i rada na dan praznika.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da radno vrijeme zaposlenih u Ustanovi traje najduže 37,5 sati sedmično, i da je raspoređeno na pet radnih dana, odnosno šest radnih dana u sedmici. Radnici imaju pravo na 30 minuta pauze u toku radnog vremena, a pauza se ne uračunava u radno vrijeme. Pravilnikom je predviđeno da će se radno vrijeme definisati odlukom direktora. Direktorica Ustanove je 17. 3. 2021. godine donijela Odluku o radnom vremenu Ustanove. Ovom odlukom utvrđeno je radno vrijeme u skladu s Pravilnikom o radu.

Upravni odbor je 2017. godine donio Odluku o visini plaće menadžmenta Ustanove, kojom je definisano da direktor Ustanove ima pravo na tri i po prosječne neto plaće Ustanove, prema stanju iz posljednjeg mjeseca, dok će se pomoćnicima direktora isplaćivati plaća u iznosu od dvije prosječne neto plaće Ustanove prema stanju iz prethodnog mjeseca.

Najviša neto isplaćena plaća u Ustanovi u 2021. godini iznosila je 6.483 KM, najniža neto isplaćena plaća 419 KM, a prosječna neto plaća iznosila je 1.448 KM.

U 2021. godini u skladu s Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu, Ugovorom zaključenim sa Zavodom, te ugovorima o pružanju usluga zaključenim s drugim ustanovama, isplaćivane su stimulacije i naknade zaposlenicima po različitim osnovama, a obračun i isplata ovih naknada su imale tretman plaće. Ove naknade odnose se na sljedeće:

¹⁰ „Sl. novine ZDK“, br. 1/21

¹¹ „Sl. novine ZDK“, br. 6/20

¹² Izmjene i dopune Pravilnika o radu od 30. 4. 2020.; 29. 7. 2020.; 12. 2. 2021.; 31. 3. 2021.; 19. 8. 2021. godine



- **Stimulacije za mentore i komentore** koji obavljaju poslove mentorstva za specijalizante ili subspecijalizante koji trebaju da obave dio staža u Ustanovi, isplaćene su u skladu s Rješenjem Federalnog ministarstva zdravstva o visini naknada troškova za rad glavnog mentora i komentora kod obavljanja specijalizantskog odnosno subspecijalizantskog staža i Pravilnikom o radu Ustanove. Definirano je da mentori i komentori imaju pravo na iznos od po 10% stimulacije od prosječne plaće u FBiH sa propisanim porezima i doprinosima u slučaju kada obavljaju poslove mentorstva za specijalizanta ili subspecijalizanta iz druge zdravstvene ustanove, a Ustanova će potraživati ovaj iznos od zdravstvenih ustanova koje upućuju specijalizanta ili subspecijalizanta na obavljanje staža. Ukoliko se radi o specijalizantu ili subspecijalizantu koji je zaposlenik Ustanove imaju pravo na stimulaciju plaće u iznosu od po 5% prosječne plaće u FBiH.
- **Stimulacije za rad u COVID ambulanti** obračunate su i isplaćene zaposlenicima u visini od 5 – 20% od osnovne plaće, a u skladu s Pravilnikom o radu, kojim je definisano da zaposlenici imaju pravo na povećanu plaću zbog otežanih uslova rada.
- **Naknada za pružanje specijalističko-zdravstvenih usluga** štićenicima Javne ustanove „Penzionerski dom sa stacionarom“ Zeničko-dobojskog kantona. Obračun i isplata ove naknade vrši se po osnovu zaključenog ugovora o pružanju specijalističkih zdravstvenih usluga štićenicima ove ustanove. Odlukom Upravnog odbora od 16. 3. 2021. godine, zaposlenicima Ustanove koji obavljaju poslove doktora medicine u Javnoj ustanovi „Penzionerski dom sa stacionarom“, utvrđena je naknada za puni fond rada u iznosu od 250 KM, na mjesečnom nivou.
- **Naknada za pružanje zdravstvenih usluga** štićenicima Javne ustanove „Dom za stare“, isplaćuje se u neto iznosu od 40 KM po jednom odlasku, a po osnovu Odluke o angažovanju doktora medicine – specijalista porodične medicine u skladu s Ugovorom o poslovnoj saradnji koji je zaključen sa ovom ustanovom.
- **Naknada za obavljanje specijalističko-konsultativnih usluga** u Centru za mentalno zdravlje Maglaj obračunava se i isplaćuje doktorima – specijalistima neurolozima u neto iznosu 500 KM na mjesečnom nivou. Ova naknada isplaćuje se po osnovu Ugovora o međusobnoj saradnji u 2021. godini, koji je Ustanova zaključila sa Zavodom.
- **Naknada za obavljanje ultrazvučnog pregleda na vlastiti zahtjev pacijenata** obračunava se i isplaćuje u neto iznosu od 7 KM po svakom pregledu, a po osnovu Odluke iz 2010. godine.
- **Po osnovu Cjenovnika usluga vršenja medicinskog obezbjeđenja sportskih i drugih manifestacija**, utvrđena je cijena za angažovanje doktora medicine u iznosu 150 KM, medicinskog tehničara u iznosu od 75 KM, vozača u iznosu od 45 KM i sanitetskog vozila u iznosu od 50 KM. Zaposlenicima koji su članovi mobilnih ekipa, isplaćuju se naknade, i to: doktorima medicine 100 KM, medicinskim tehničarima 50 KM, vozačima Službe hitne medicinske pomoći 50 KM i vozačima Službe za transport i održavanje vozila 30 KM. Po istom osnovu, isplata naknade u iznosu od 50 KM je predviđena i za medicinske tehničare koji obavljaju komercijalne usluge prevoza pacijenata u druge zdravstvene ustanove.

Naknade za rad u komisijama isplaćene u ukupnom neto iznosu od 4.848 KM odnose se na naknade koordinatore i članovima Komisije za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga u Ustanovi. Obračun i isplata ovih naknada su imale tretman nesamostalne djelatnosti, te su oporezovane u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak,¹³ Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁴ kao i odredbama Zakona o doprinosima¹⁵ i Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.¹⁶

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18 i 12/21



Troškovi ostalih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 1.404.433 KM, odnose se na naknade za ishranu u toku rada, naknadu za prevoz na posao i s posla, naknadu za regres, troškove otpremnina prilikom odlaska u penziju, pomoć u slučaju smrti užeg člana porodice ili smrti zaposlenika, te troškovi seminara i školarina.

Naknada za ishranu u toku rada iskazana je u iznosu od 992.424 KM. Odlukom privremenog Upravnog odbora utvrđen je dnevni iznos naknade za topli obrok u 2021. godini u iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Naknada za prevoz na posao i s posla iznosi 25.916 KM. Pravilnikom o radu Ustanove, definisano je da pravo na ovu naknadu imaju specijalizanti koji se nalaze na stručnom usavršavanju u drugom gradu, zaposlenici koji se upućuju na rad u područne ambulante u prigradskim i seoskim područjima Grada Zenica, ukoliko im nije obezbijeđen prevoz službenim vozilom Ustanove, te da direktor Ustanove i u drugim situacijama može donijeti odluku kojom odobrava naknadu za prevoz.

Naknada za regres iskazana je u iznosu od 224.100 KM. Ova naknada je obračunata i isplaćena po osnovu Odluke o isplati regresa koju je donio Upravni odbor 15. 9. 2021. godine i kojom je utvrđeno pravo na regres u iznosu od 450 KM za 498 zaposlenika. Pravilnikom o radu je utvrđeno da zaposlenici imaju pravo na regres u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće u Zeničko-dobojskom kantonu, pod uslovom da Ustanova prethodnu godinu nije završila sa gubitkom, a Upravni odbor će donijeti posebnu odluku kojom će utvrditi visinu regresa za svaku godinu.

Troškovi otpremnina u ukupnom iznosu od 26.657 KM, odnose se na isplatu otpremnina za 17 zaposlenika koji su stekli pravo na penzionisanje. Otpremnine se u skladu s Pravilnikom o radu isplaćuju u visini od tri prosječne plaće u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknada u slučaju smrti užeg člana porodice ili smrti zaposlenika iznosi 85.584 KM, a isplaćene su za 29 zaposlenika Ustanove. Pravilnikom o radu utvrđeno je da se ova pomoć isplaćuje u iznosu od tri prosječne neto plaće ostvarene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi seminara i školarina u 2021. godini iznose ukupno 49.751 KM, a odnose se na školarine za postdiplomske studije i doktorat za 17 zaposlenika (40.910 KM), naknade za stručno usavršavanje (5.400 KM), kotizacije za seminare (2.441 KM) i školarine za više i visoko obrazovanje (1.000 KM).

Revidirali smo plaće i troškove ostalih primanja zaposlenih za mjesec mart i decembar 2021. godine. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju, utvrdili smo da su se obračun i isplata vršili u skladu s Kolektivnim ugovorima i Pravilnikom o radu.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 65.789 KM, od čega se iznos od 63.602 KM odnosi na zaključene ugovore o privremenim i povremenim poslovima, a iznos od 2.187 KM na ugovore o djelu. Ugovori o privremenim i povremenim poslovima u većini slučajeva su se zaključivali po potrebi za pružanje usluga doktora medicine specijalista, za sistematizovana radna mjesta (usljed odsutnosti doktora zbog privremene spriječenosti za rad ili korištenja godišnjeg odmora) i nesistematizovana radna mjesta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da su ugovorima definisane pojedinačne vrijednosti naknade za pružanje usluga doktora specijalista u rasponu od 533 KM do 1.684 KM, zavisno od vrste specijalističko-konsultativnih usluga i broja dana za koji su angažovani. Visina naknade za angažman lica po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o djelu se utvrđuje na osnovu Odluke koja datira iz 2008. godine, kojom je definisano da se prilikom određivanja visine naknade obavlja konsultacija sa rukovodiocem službe, te da se dalje dogovara iznos naknade sa licem koje se angažuje radi postizanja sporazuma.

Naknade članovima Upravnog odbora isplaćivane su na mjesečnom nivou, a iznose ukupno 10.791 KM. Poslovnikom o radu Upravnog odbora Ustanove definisano je da Upravni odbor ima obavezu da održava sjednice najmanje jednom mjesečno. U 2021. godini, plaćene su naknade za 12 mjeseci. Visina naknade Upravnom odboru utvrđena je Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih odbora zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Grad Zenica¹⁷ od 17. 6. 2021. godine, i to: predsjedniku Upravnog odbora iznos od 300 KM, a članovima 250 KM. Prije donošenja ove odluke,

¹⁷ „Sl. novine Grada Zenica“, br. 6/21



mjesečna naknada predsjednika obračunavala se u visini od 30%, a članovima Upravnog odbora u visini do 20% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, a u skladu s Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih odbora zdravstvenih ustanova čiji je osnivač općina Zenica.¹⁸

U toku 2021. godine, Ustanova je primjenjujući član 7. stav (1), tačku (c) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu¹⁹ (u daljnjem tekstu: Uredba) zaključila ugovore o radu na određeno vrijeme sa 44 zaposlenika (39 zdravstvenih radnika, tri spremačice, jedan vozač i jedan administrativni radnik), od čega je 26 zaposlenika po ovom osnovu primila u radni odnos na period duži od 120 dana. Osim ove Uredbe, Ustanova je donijela i interni akt Pravila o postupku prijema u radni odnos 29. 5. 2020. godine, koji je vrijedio do donošenja Pravila o postupku prijema od 5. 11. 2021. godine. Pravila o postupku prijema u radni odnos su usklađena s Uredbom.

Vlada Kantona je u toku 2020. godine donijela Izmjenu Uredbe koja je ustanovama iz oblasti zdravstva u vrijeme prirodne nesreće i epidemije COVID- 19 omogućila prijem u radni odnos bez obaveznog javnog oglašavanja. Uredbom nije definisano da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili na neodređeno vrijeme.

Uredbom iz 2019. godine definisano je da se, između ostalog, u slučaju elementarne nepogode i epidemije, prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa može vršiti na određeno vrijeme ako se radi o poslovima koji ne trpe odlaganje zaključivanjem ugovora o radu jednokratno najduže do 120 dana u toku kalendarske godine za konkretno radno mjesto, u kojem periodu se mora okončati procedura prijema u radni odnos. Međutim, Vlada Kantona je dopunama Uredbe iz marta 2020. godine, kao izuzetak od obaveze javnog oglašavanja, pored slučaja otkaza s ponudom izmijenjenog ugovora o radu i prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja, uvrstila i prijem u zdravstvene ustanove na području Zeničko-dobojskog Kantona u periodu trajanja Odluke o proglašenju stanja nesreće uzrokovane pojavom koronavirusa (COVID-19) na području Federacije BiH.²⁰ Izmjenom Uredbe iz novembra 2020. godine utvrđeno je da se prijem na ovaj način može vršiti za vrijeme dok je na snazi Naredba o proglašenju epidemije zarazne bolesti COVID-19 na teritoriji Federacije BiH.²¹

Izmjenama i dopunama Uredbe data je mogućnost javnim zdravstvenim ustanovama da vrše prijem u radni odnos bez provedene procedure javnog oglašavanja, a da pri tome prijem nije ograničen isključivo na zdravstvene radnike, i nije utvrđeno ni da li se ovaj izuzetak odnosi na prijem u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme. Ističemo i da je obrazloženjima za donošenje uredbi o dopuni izmjeni Uredbe, koja su dostavljena Vladi Kantona, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Kantona navelo da je nužno pristupiti dopuni i izmjeni Uredbe zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom koronavirusa (COVID-19) s ciljem omogućavanja brzog zapošljavanja dodatnih zdravstvenih radnika u zdravstvenim ustanovama na području Zeničko-dobojskog kantona. Sadržaj obrazloženja objavljen je i na zvaničnoj web-stranici Zeničko-dobojskog kantona.²²

Zbog navedenog, skrećemo pažnju na to da je izmjenama i dopunama Uredbe ostavljena i mogućnost zapošljavanja administrativnog osoblja, a ne samo zdravstvenih radnika, bez provedene procedure javnog oglašavanja, kao i na činjenicu da sama dopuna Uredbe na dva različita načina tretira zapošljavanje tokom trajanja epidemije.

Osim toga, u toku 2021. godine Ustanova je prilikom zapošljavanja u slučajevima izuzeća od javnog oglašavanja vršila prijem zaposlenika na način da je uzimala u obzir prijave koje je dobijala od određenih kandidata putem pošte i podatke o kandidatima od nadležnog Biroa za zapošljavanje. Kada se ukazivala potreba za novim radnikom, na prijedlog načelnika službi, glavnih medicinskih sestara i drugih rukovodilaca u procesu rada, direktorica Ustanove je zaključivala ugovor o radu sa novim radnikom, kako je i definisano Pravilnikom o radu Ustanove. Nije prezentirano na koji način su načelnici službi, glavne medicinske sestre ili

¹⁸ „Sl. novine općine Zenica“, br. 3/12

¹⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 8/19, 6/20, 19/20;

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 21/20

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/20

²² <https://www.zdk.ba/vijesti/item/9201-obrazlozenje-dopuna-uredbe-o-postupku-prijema-u-radni-odnos-u-javnom-sektoru-zdk>



drugi rukovodioci u procesu rada izvršili ocjenu pristiglih molbi kandidata za određeno radno mjesto u Ustanovi i izvršili odabir kandidata sa kojim su zaključeni ugovori o radu, zbog čega nije osigurana transparentnost pri zapošljavanju.

Nakon obavljene prethodne revizije, Ured je ukazao na nedostatak kriterija za ocjenjivanje kandidata prilikom prijema, odnosno na nedovoljno uređen postupak zaključivanja ugovora o radu s novima zaposlenicima čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja, tako da je Upravni odbor 20. 12. 2021. godine donio Pravila o dopunama Pravila o postupku prijema u radni odnos, kojima je predviđeno da u slučaju kada Ustanova sprovodi zapošljavanje po članu 7. stav 1. tačka b.) i c.), te članu 7. stav 2. Pravila o postupku prijema u radni odnos, direktor Ustanove će uspostaviti komisiju u sastavu od tri člana koja će direktoru dati prijedlog za zapošljavanje radnika po navedenim uslovima. Ustanova je u decembru 2021. godine donijela i Kriterije za ocjenjivanje kandidata na intervjuu.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 134.538 KM. Njihovu strukturu čine: troškovi usluga održavanja (128.485 KM), troškovi transportnih usluga (3.258 KM), troškovi izrade i dorade učinka (1.404 KM) i troškovi reklame i sponzorstva (1.391 KM).

Revizijom uzoraka ovih troškova nismo konstatovali značajnije nepravilnosti.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 825.576 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 21.500 KM. Na troškove amortizacije, obračunate na donirana stalna sredstva, odnosi se iznos od 67.327 KM, a na amortizaciju stalnih sredstava kupljenih iz vlastitih izvora odnosi se iznos od 758.249 KM.

Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja su iskazani u iznosu od 308.632 KM. Njihovu strukturu čine: troškovi rezervisanja po osnovu nagradnog plaćanje timovima porodične medicine u skladu s Odlukom Zavoda za 2021. godinu (263.127 KM) i troškovi rezervisanja u skladu s MRS-om 19 - Primanja zaposlenih, za otpremnine za 17 radnika koji su stekli uslove za odlazak u penziju (45.505 KM).

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 444.063 KM. Njihovu strukturu čine: troškovi neproizvodnih usluga (183.194 KM), troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (116.258 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga (72.416 KM), troškovi premija osiguranja (12.802 KM), troškovi reprezentacije (10.246 KM), troškovi platnog prometa (5.397 KM), i ostali nematerijalni troškovi (43.750 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na: zdravstvene (mikrobiološke) usluge po osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa Institutom za zdravlje i sigurnost hrane Zenica (54.006 KM), troškove komunalnih usluga (44.159 KM), zaštitarske usluge (23.916 KM), protuprovalno obezbjeđenje (18.594 KM) i troškove advokatskih usluga (15.039 KM).

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina najvećim se dijelom odnose na troškove opće vodne naknade (42.542 KM) i troškove posebnog poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (42.542 KM), a koji se obračunavaju i plaćaju u visini od 0,5% na neto plaće zaposlenih.

Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 72.416 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove telefona (63.151 KM).

Troškovi premija osiguranja iznose 12.802 KM. Njihovu strukturu čine: osiguranje službenih vozila (9.226 KM), osiguranje od požara (1.859 KM) i kasko osiguranje (1.717 KM).

Troškovi reprezentacije iskazani u iznosu 10.246 KM najvećim se dijelom odnose na trošak poklona zaposlenicima Ustanove koji su u toku 2021. godine stekli uslov za odlazak u penziju.

Ostali nematerijalni troškovi iskazani su u ukupnom iznosu od 43.750 KM. Najznačajniju stavku u strukturi ovih troškova čine troškovi za prevoz pacijenata na dijalizu na osnovu mjesečno ispostavljenih faktura po utvrđenoj cijeni od 7 KM po pacijentu za prevoz do 30 km i 10 KM po pacijentu za prevoz od 30

km do 100 km (34.222 KM).

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 53.180 KM, od čega se iznos od 35.957 KM odnosi na pokriće prekoračenja potrošnje lijekova u odnosu na opredjeljena sredstva koje snosi Ustanova u procentu od 20% od ukupnog prekoračenja, a Zavod 80% od ukupnog prekoračenja u skladu s Ugovorom o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u 2021. godini zaključenim sa Zavodom, a iznos od 17.223 KM odnosi se na rashode po osnovu obaveze za isplatu doživotne rente za fizičko lice po osnovu presuda kantonalnog i općinskog suda.

6.1.3 Finansijski rezultat

Ustanova je u 2021. godini iskazala pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu 387.446 KM, kao razliku između prihoda od 19.669.074 KM i rashoda od 19.281.628 KM.

Članom 26. Statuta je propisano, da ako Ustanova iskaže višak prihoda, ostvareni iznos viška prihoda usmjerit će na obavljanje i razvoj svoje djelatnosti. Pod razvojem djelatnosti Ustanove podrazumijeva se ulaganje sredstava u nabavku opreme, te rekonstrukciju postojećih prostora za potrebe novih dijagnostičkih i terapijskih postupaka. Upravni odbor je 24. 3. 2022. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Ustanove za 2021. godinu i Odluku o rasporedu viška prihoda nad rashodima u iznosu 387.446 KM. Odlukom o rasporedu viška prihoda nad rashodima definisano je da će sredstva u iznosu od 387.446 KM koristiti za obavljanje i razvoj djelatnosti Ustanove u 2022. godini.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

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

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	9.007.153	9.155.771
Nematerijalna sredstva	6.623.235	7.271.145
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.278.188	1.766.996
Dugoročni finansijski plasmani	33.171	50.627
Druga dugoročna potraživanja	72.559	67.003

U skladu s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove, Ustanova stalna sredstva početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

Nematerijalna stalna sredstva čine najveći dio stalnih sredstava, ista su sa 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu 6.623.235 KM (nabavne vrijednosti 12.848.172 KM, ispravke vrijednosti 6.224.937 KM) u okviru kojih se na ulaganja u tuđe građevinske objekte odnosi 6.605.633 KM i na računarske programe (softver) 17.602 KM. Pozicija ulaganja u tuđe građevinske objekte je iskazana samo privremeno dok se ne riješe imovinsko – pravni odnosi. Nisu nam prezentirane poduzete aktivnosti Uprave na rješavanju ovih imovinsko-pravnih odnosa. Za ova nematerijalna stalna sredstva je izvršen obračun amortizacije u 2021. godini u iznosu 77.718 KM kao i u prethodnom periodu.

Evidentirano je povećanje ulaganja u tuđe građevinske objekte u iznosu od 93.778 KM. Tokom 2021. godine na ovoj poziciji je izvršeno storniranje u iznosu od 20.420 KM, koje se odnosi na vrijednost zemljišta u Stranjanima (i preknjiženo u okviru zemljišta) i iznos od 645.635 KM koje se odnosi na vrijednost objekta u Stranjanima, a za koje je Ustanova u 2021. godini pribavila urednu vlasničku dokumentaciju (i preknjiženo u



okviru građevinskih objekata). Iznos nabavne vrijednosti 645.635 KM, odnosi se na vrijednost građevinskog objekta ambulante „Stranjani“ na 1. 1. 2021. godine. Naime, izvršeno je storniranje iskazane knjigovodstvene vrijednosti objekta ambulanta „Stranjani“ sa 1. 1. 2021. godine (nabavna vrijednost 645.635 KM, ispravka vrijednosti 149.536 KM i sadašnja vrijednost 496.099 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da obračun amortizacije za građevinski objekat ambulanta „Stranjani“ za 2021. godinu u iznosu od 8.393 KM nije preknjižen sa pozicije ispravke vrijednosti ulaganja u tuđe građevinske objekte na poziciju ispravke vrijednosti građevinskih objekata (ambulanta „Stranjani“).

Zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema, alati i namještaji, transportna sredstva na 31. 12. 2021. godine iskazana su u iznosu od 2.278.189 KM (nabavne vrijednosti 7.775.640 KM, ispravke vrijednosti 5.497.451 KM), u okviru kojih se na zemljište odnosi 20.420 KM, građevinske objekte 496.099 KM, postrojenja i opremu 1.579.170 KM, alati, pogonski i kancelarijski namještaj 54.760 KM i transportna sredstva 127.740 KM.

Struktura i promjene na materijalnoj imovini daju se u sljedećoj tabeli:

u KM							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kancelar. namještaj.	Transp. sredstva	Mat. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 1. 1. 2021.	0	0	5.544.922	416.750	964.179	0	6.925.851
direktna povećanja u 2021.	0	0	9.986	381	0	589.517	10.367
prijenos sa pripreme	0	0	584.987	4.530	0	(589.517)	589.510
otuđenje i rashodovanje	0	0	384.304	31.839	0	0	416.143
ostalo	20.420	645.635	0	0	0	0	666.055
na 31. 12. 2021.	20.420	645.635	5.755.591	389.815	964.179	0	7.775.640
2 Akumulirana amortizacija							
na dan 1. 1. 2021.	0	0	4.087.558	331.032	740.265	0	5.158.855
amortizacija za 2021.	0	149.536	468.938	33.538	96.175	0	748.187
otuđenje i rashodovanje	0	0	380.075	29.516	0	0	409.591
na 31. 12. 2021.	0	149.536	4.176.420	335.055	836.440	0	5.497.451
3 Neto knjigovodstvena vrijednost							
na 1. 1. 2021.	0	0	1.457.364	85.718	223.914	0	1.766.996
na 31. 12. 2021.	20.420	496.099	1.579.170	54.760	127.740	0	2.278.189

U okviru materijalnih stalnih sredstava iskazane su sljedeće pozicije:

- **Zemljište** iskazano u iznosu 20.420 KM. U toku 2021. godine izvršeno je isknjižavanje 20.420 KM sa pozicije ulaganja u tuđe građevinske objekte na poziciju zemljišta. Naime, riječ je o vrijednosti zemljišta na kojem se nalazi objekat ambulanta „Stranjani“, koja je u vlasništvu Ustanove. Procjena je izvršena od strane odjeljenja za ekonomske poslove na način da su korištene „Polazne osnovice za utvrđivanje tržišne vrijednosti poljoprivrednog i građevinskog zemljišta na području Grada Zenice“. Polazna osnovica za građevinsko zemljište je od 8 do 20 KM, a za poljoprivredno zemljište od 3 do 15 KM. S obzirom da se u ZK Izvratku Općinskog suda u Zenici od 19. 2. 2020. godine za ambulantu „Stranjani“ vodi poljoprivredno zemljište površine 2.025 m², korištena je cijena 10 KM po m². Ukupna procijenjena vrijednost navedenog poljoprivrednog zemljišta je 20.420 KM.
- **Građevinski objekti** iskazani u iznosu od 496.099 KM (nabavne vrijednosti 645.635 KM, ispravke vrijednosti 149.536 KM), čija vrijednost se odnosi na objekat ambulante „Stranjani“ koja je u vlasništvu Ustanove. Detaljnije obrazloženo kod ulaganja u tuđe građevinske objekte.
- **Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 1.579.170 KM (nabavne vrijednosti 5.755.591 KM, ispravke vrijednosti 4.176.421 KM), a čine ih medicinski aparati i uređaji, medicinska oprema, uredska oprema, telefonska centrala, oprema za zagrijavanje, ventilaciju i klimatizaciju i ostala oprema. Evidentirano je povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 594.973 KM (zdravstvene opreme 565.602 KM i opreme za uredske prostorije 29.371 KM). Smanjenje postrojenja i opreme



odnosi se na iznos obračunate amortizacije (468.938 KM) i iznos rashodovane imovine od 4.229 KM (nabavne vrijednosti 384.303 KM, ispravke vrijednosti 380.076 KM).

- **Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su u iznosu od 54.760 KM (nabavne vrijednosti 389.815 KM, ispravke vrijednosti 335.055 KM), a čine ih univerzalni i ostali aparati, uredski namještaj, namještaj u prostorijama, laboratoriji i drugo. Evidentirano je povećanje alata, pogonskog i uredskog namještaja u iznosu od 4.904 KM za nabavku mašina potrebnih za rad Ustanove. Smanjenje alata, pogonskog i uredskog namještaja izvršeno je za iznos obračunate amortizacije (33.538 KM) i iznos rashodovane imovine od 2.324 KM (nabavne vrijednosti 31.839 KM, ispravke vrijednosti 29.515 KM).
- **Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 127.740 KM (nabavne vrijednosti 964.179 KM, ispravke vrijednosti 836.439 KM). Tokom 2021. godine nije bilo povećanja ove imovine, a smanjenje se odnosi na iznos obračunate amortizacije (96.174 KM).

Napominjemo, da je Ustanova na 31. 12. 2021. godine izvršila isknjižavanje iz bilansne knjigovodstvene evidencije rashodovanih stalnih sredstava sadašnje vrijednosti u iznosu od 6.551 KM (nabavne vrijednosti 421.444 KM, ispravke vrijednosti 414.892 KM), na osnovu Odluke Upravnog odbora od 15. 3. 2022. godine, kojom je usvojen Izvještaj o popisu s prijedlozima za rashodovanje. Stalna sredstva nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa. Direktorica je 18. 11. 2021. godine donijela Odluku o imenovanju komisije za likvidaciju stalnih sredstava Ustanove (predsjednik i dva člana) na neodređeno vrijeme. Zadatak komisije je da u skladu sa Pravilnikom o rashodovanju i likvidaciji stalnih sredstava Ustanove, sprovedu postupak likvidacije stalnih sredstva u Ustanovi, bez utvrđenog datuma obavljanja ovog zadatka.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je do okončanja revizije izvršena likvidacija samo dijela rashodovanih stalnih sredstava (ambulante: Perin Han, Gračanica i Blatuša). S obzirom na značajan broj rashodovanih stalnih sredstava (307), kao i činjenicu da do okončanja revizije nije riješen status svih rashodovanih sredstava (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.) smatramo da bi ista trebala biti evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do konačnog rješavanja statusa tih stalnih sredstava.

Preporuka:

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

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo, Ustanova je primjenjivala sljedeće stope amortizacije:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna imovina	3	33,33
Građevine	25	1,3-4
Oprema	6,6-10	10-15
Transportna sredstva	6,6	15

Obračunata amortizacija za 2021. godinu iznosi 825.576 KM.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Ustanova na datum bilansa, kao ni prethodnih godina, nije vršila procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, u skladu s tačkom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine* i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove. Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koja bi se utvrdila u skladu s MRS-om 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, može se značajno razlikovati od iskazane.

Preporuka:

- *na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.*

Vlasništvo nad nekretninama

Prema finansijskim izvještajima Ustanova ima evidentirana ulaganja u tuđe građevinske objekte u iznosu od 6.605.633 KM i evidentiran vlastiti građevinski objekat u vrijednosti od 496.099 KM.

U vezi ulaganja u tuđe građevinske objekte Ustanova nam je prezentirala sljedeću dokumentaciju o vlasništvu:

- Zemljišnoknjižni izvadak br. 1409 Općinskog suda Zenica od 24. 8. 2021. godine, po kojem je Ustanova vlasnik zemljišta na kojem se nalazi ambulanta Tetovo. Navedeni objekat i zemljište sa 31. 12. 2021. godine se vode u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove na poziciji ulaganja u tuđe građevinske objekte. S obzirom da nije sačinjena procjena vrijednosti navedenog objekta i zemljišta u toku 2021. godine, nije izvršeno preknjižavanje na poziciju građevinskih objekata Ustanove;
- U prethodnom periodu su zaključivani Ugovori o zakupu i korištenjima poslovnih prostora sa Javnom ustanovom „Predškolski odgoj i obrazovanje“ Zenica, Gradom Zenica i Zavodom za građevine evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove – ulaganje u tuđe građevinske objekte (ambulate: Blatuša, Crkvice, Odmuť, Potok, Radakovo, Babina Rijeka, Jalija, Gradište, Babino, Seoci, Arnauti, Graćanica, Orahovica, Lokvine, Pehare, Mošćanica, Tišina, Šerić). Naime, ugovori su zaključivani na neodređeno vrijeme, bez naknade i sa obavezom plaćanja troškova komunalnih usluga;
- Vlada Kantona je 2006. godine dala saglasnost na prijedlog Kantonalnog ministarstva zdravstva o reorganizaciji zdravstvenih ustanova na području općine Zenica nakon što je prestao sa radom Regionalni medicinski centar „Džemal Bijedić“ Zenica, prema kojoj je Ustanova dobila na trajno korištenje sljedeće poslovne prostore: prostor suterena, prizemlja, prvog, drugog, petog i šestog sprata u zgradi Poliklinike Zenica, prostor dispanzera za školsku i predškolsku djecu, prostor ATD dispanzera, prostor Centra za mentalno zdravlje i prostori ambulante opće i porodične medicine na području Općine;
- Za ostale objekte evidentirane u poslovnim knjigama Ustanove (ambulate: Mokušnice, Travnička, Janjić, Perin Han, Klopće, Nemila) u iznosu od 1.267.175 KM (nabavne vrijednosti 2.411.372 KM, ispravke vrijednosti 1.144.197 KM) prezentovan je Prijedlog reorganizacije zdravstvenih ustanova na području općine Zenica koji je sačinilo kantonalno Ministarstvo zdravstva, na koji je saglasnost dala Vlada Kantona 12. 4. 2006. godine. U navedenom Prijedlogu regulisano je da se Ustanovi daju na trajno korištenje poslovni prostori ambulanti opće i porodične medicine na području općine Zenica, ali bez navođenja pojedinačnih poslovnih prostora ambulanti opće i porodične medicine. U vezi s tim, Odlukom o utvrđivanju mreže objekata porodične medicine pobrojane su navedene ambulate. Prema pisanoj Izjavi pomoćnika direktorice za pravne poslove, Ustanova postoji kao zdravstvena ustanova od 1952. godine, te je u periodu od 1974. do 1997. godine funkcionisala u sastavu Regionalnog medicinskog centra „Džemal Bijedić“ Zenica (kao poseban OOUR), čiji je Ustanova pravni sljednik. Nakon prestanka rada Regionalnog medicinskog centra „Džemal Bijedić“ Zenica, Vlada Kantona je u funkciji vlasnika centra izvršila raspodjelu poslovnih prostora između pravnih sljednika centra, koji su sada organizovani kao javne ustanove. Ustanova je nastavila koristiti prostore svih ambulanti porodične i opće medicine na području općine Zenice.

Za vlastiti građevinski objekat koja je u knjigovodstvenim evidencijama iskazana u iznosu od 496.099 KM, Ustanova je prezentirala ZK izvadak 1710 izdat u Općinskom sudu Zenica, prema kojem se objekat ambulante Stranjani vodi 1/1 u vlasništvu Ustanove.

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.

Ostala dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu 72.559 KM i ista se u iznosu 61.003 KM odnose na ugovor o vansudskom poravnanju sa jednim doktorom specijalistom koji je prijevremeno raskinuo radni odnos u toku obavljanja specijalizacije u Ustanovi. Naime, zaključen je ugovor o hipoteci koji je garancija za otplatu sredstva koja su utrošena tokom obavljanja specijalizacije u Ustanovi. Preostali iznos od 11.556 KM se odnosi na potraživanja za plaće angažovanim zaposlenicima Ustanove u Projektu.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31.12.2021.	31.12.2020.
ZALIHE	489.704	212.412
Sirovine i materijal	168.901	139.393
Sitan inventar	29.803	37.103
Dani avansi	291.000	35.916

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove uređena je politika vrednovanja zaliha. Zalihe Ustanove se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave), a naknadno po trošku nabavke ili neto utrživoj vrijednosti, zavisno od toga koja je niža. Troškovi uključuju trošak nabavke (nabavna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prevoza i drugo), te ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na vrijednost koja se može realizirati, pri tome se polazi od pojedinačnih vrsta zaliha. Smanjenje vrijednosti zaliha se priznaje kao rashod perioda. Ako prestanu okolnosti koje su djelovale na smanjenje vrijednosti zaliha, ista se treba povećati najviše do troška nabavke, odnosno do vrijednosti koja se može realizovati. To povećanje vrijednosti zaliha treba provesti kao smanjenje rashoda povezanih sa zalihama u periodu u kojem je došlo do povećanja vrijednosti.

Troškovi zaliha sitnog inventara i autoguma iskazuju se metodom 100% otpisa.

Na datum bilansa, zalihe i sredstva namijenjena prodaji iskazana su ukupnom iznosu od 489.704 KM, a obuhvataju zalihe (198.704 KM) i date avanse (291.000 KM).

Zalihe obuhvataju: zalihe lijekova i laboratorijskog materijala u skladištu apoteke (37.258 KM), zalihe lijekova u ambulantama (51.588 KM), zalihe u skladištu ostalog materijala (80.054 KM), te zalihe alata i sitnog inventara (29.804 KM). Ustanova vodi materijalno i finansijsko knjigovodstvo zaliha, a zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu je uvezano kroz informacioni sistem sa evidencijom u materijalnom knjigovodstvu. Prilikom nabavke lijekova, zadužuje se skladište – „Apoteka“, a na zahtjev službi, ovo skladište izdaje lijekove službama, odnosno ambulantama Ustanove. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da su zalihe preko 365 dana iskazane u iznosu od 34.348 KM.

Dati avansi se najvećim dijelom odnose na avans dat Gradu Zenica u iznosu od 289.111 KM, a po osnovu Sporazuma o zajedničkom učešću u realizaciji projekta izgradnje Ambulante porodične medicine, Apoteke i prostorija Mjesne zajednice u naselju Lukovo polje, koji je zaključen 21. 1. 2021. godine između Ustanove, Grada Zenica i Javne ustanove Apoteka „Zdravlje“ Zenica. Sporazumom je utvrđeno finansijsko učešće partnera u projektu: Ustanova učestvuje sa iznosom od 289.111 KM, Grad Zenica sa iznosom od 218.638 KM, a Javna ustanova Apoteka „Zdravlje“ sa iznosom od 73.567 KM, te da se finansijsko učešće doznači na depozitni račun Grada Zenica do kraja realizacije projekta, a najkasnije do 30. 6. 2021. godine. Ustanova je predviđeni iznos uplatila u oktobru 2021. godine.



Ustanova nije vršila procjenu vrijednosti zaliha u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na datum bilansa iskazani su u iznosu od 2.187.367 KM. Ovaj iznos odnosi se na stanja na transakcijskim računima i stanje na blagajni. Struktura gotovinskih sredstava prikazana je u tabeli:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
GOTOVINA I GOTOVINSKA SREDSTVA	2.187.367	1.321.616
Transakcijski račun (KM)	2.132.232	1.289.504
Transakcijski račun – podračun (KM)	13.260	31.111
Transakcijski račun (EUR)	40.875	1
Blagajna	1.000	1.000

Ustanova ima otvorene transakcijske račune kod „ASA Banka“ d.d. Sarajevo. Ugovor o pružanju bankarskih usluga zaključen je nakon što je u 2021. godini proveden postupak javne nabavke. Pored glavnog računa koji služi za tekuće potrebe, Ustanova ima otvoren i podračun čija su namjena uplate i isplate u vezi s Projektom.

Gotovinska sredstva na deviznom računu iskazana su prema srednjem kursu Centralne banke BiH.

Odlukom o procedurama blagajničkog poslovanja iz 2015. godine definisano je da Ustanova ima glavnu blagajnu, da visina blagajničkog maksimuma iznosi 1.000 KM, te da pojedinačna vrijednost transakcije ne smije prelaziti iznos od 200 KM. Revizijom smo konstatovali da osim glavne blagajne, Ustanova ima i pomoćnu blagajnu koja se nalazi u centralnom objektu, te da se pored ovoga vrši i gotovinska naplata od pacijenata po osnovu izvršenih usluga u službama i ambulantama. Prema dobivenim informacijama i prezentiranoj dokumentaciji, polog gotovinskih uplata iz ambulanti u glavnu blagajnu, najčešće se vrši dva puta mjesečno, ali pojedine službe vrše polog jednom u šest mjeseci. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu FBiH,²³ Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem²⁴ i Odlukom o procedurama blagajničkog poslovanja Ustanove. Polog gotovine iz pomoćnih blagajni smještenih u centralnoj zgradi Ustanove vrši se na dnevnoj osnovi u glavnu blagajnu, a polog iz glavne blagajne na transakcijski račun vrši se najkasnije narednog radnog dana. Također, konstatovali smo da polog gotovine koju ambulante predaju u glavnu blagajnu prelaze iznos od 200 KM, što nije u skladu s članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i Odlukom o procedurama blagajničkog poslovanja Ustanove, kojima je definisano da poslovni subjekti čiji dnevni priliv gotovog novca ne prelazi 200 KM ili su udaljeni od ovlaštene organizacije 15 i više kilometara, dužni su uplatu gotovog novca izvršiti najkasnije u roku od pet radnih dana. U vezi s ovim, naglašavamo da Ustanova ostvaruje značajan iznos gotovinskih naplata po osnovu participacije pacijenta i komercijalnih usluga (u 2021. godini ukupan promet na blagajni je iznosio 441.773 KM).

Preporuka:

- ***blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, i donijeti interni akt kojim će se detaljno urediti organizacija blagajničkog poslovanja u skladu sa navedenim propisima.***

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 79/15 i 4/21

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	2.227.854	2.056.107
Kupci u zemlji	1.934.587	2.006.313
Ispravka vrijednosti potraživanja	(89.895)	(112.057)
Druga kratkoročna potraživanja	383.162	161.851

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.227.854 KM, a odnose se na potraživanja od prodaje (1.934.587 KM) i druga potraživanja (383.162 KM). Najveći dio iskazanih potraživanja od prodaje odnosi se na potraživanja iz 2021. godine od Zavoda (1.739.834 KM) za mjesec decembar 2021. godine. Preostala potraživanja od prodaje, u iznosu od 89.895 KM, odnose se na potraživanja iz prethodnih godina (2016.-2020. godina) i na ostala potraživanja iz 2021. godine 104.858 KM. Naime, Ustanova je prema odluci Upravnog odbora od 15. 2. 2022. godine u 2021. godini izvršila ispravku vrijednosti (potraživanja iz 2020. godine) na teret rashoda (68.936 KM). Sa 31. 12. 2021. godine na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca iskazan je iznos od 89.895 KM, a odnosi se na potraživanja preko 12 mjeseci. Izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja preko 12 mjeseci na teret rashoda u prethodnom periodu i u 2021. godini. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su poduzimane odgovarajuće zakonske mjere na naplati potraživanja preko 12 mjeseci (opomene, tužbe), ali da potraživanja iz ranijeg perioda nisu naplaćena do obavljanja konačne revizije. U vezi s tim, naglašavamo da popisna komisija za potraživanja u svom Izvještaju o popisu za 2021. godinu nije navela potraživanja preko 12 mjeseci, kao ni aktivnosti na njihovoj naplati.

Prema odluci Upravnog odbora od 18. 2. 2022. godine izvršen je direktan otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu 15.175 KM (2016. godina 4.155 KM, 2017. godina 7.295 KM i 2018. godina 3.274 KM). Izvršen je i otpis potraživanja od jednog zaposlenika u 2021. godini prema odluci Upravnog odbora u iznosu od 12.141 KM, po osnovu prethodno donesene sudske odluke.

Uvidom u prezentirane Izvode otvoreni stavki sa 31. 12. 2021. godine izvršeno je usaglašavanje sa kupcima za 97% iskazanih potraživanja.

U toku 2021. godine izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja, u skladu s MSFI-jem 9 - *Finansijski instrumenti*, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Ustanove regulisan je način obračuna očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja kupaca. U 2021. godini po ovom osnovu je obračunato 10.683 KM (ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca/naplaćena otpisana potraživanja).

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 383.162 KM. Najveći dio se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja 197.795 KM (potraživanja od IMPHACT projekta za nabavku opreme 181.000 KM i troškove putovanja i smještaja 16.795 KM); potraživanja iz budžeta 120.700 KM (Odluka Vlade Kantona o odobravanju sredstava domovima zdravlja s područja Zeničko-dobojskog kantona od 11. 11. 2021. godine za nabavku medicinske opreme); potraživanja za refundaciju naknada plaća 53.499 KM i potraživanja od zaposlenih 10.652 KM.

Potraživanja iz budžeta u iznosu od 120.700 KM po osnovu Odluke Vlade Kantona o odobravanju sredstava domovima zdravlja s područja Zeničko-dobojskog kantona od 11. 11. 2021. godine za nabavku medicinske opreme knjigovodstveno su evidentirana na poziciji druga kratkoročna potraživanja /odloženi prihodi iz donacija. Također, potraživanja od IMPHACT projekta za nabavku opreme 181.000 KM i troškove putovanja i smještaja 16.795 KM knjigovodstveno su evidentirana na poziciji druga kratkoročna potraživanja/unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi. Navedeno knjigovodstveno evidentiranje ovih potraživanja nije u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i članom 23. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva u kojem je regulisano da se kratkoročno razgraničeni rashodi i prihodi iskazuju u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja.

Preporuke:

- *nastaviti pratiti potraživanja po ročnosti i blagovremeno poduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja;*
- *potraživanja za unaprijed plaćene rashode i nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2021.	31. 12. 2020.
KAPITAL	9.346.208	8.958.762
Osnovni kapital	6.928.076	6.928.076
Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	2.030.686	1.276.333
Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	387.446	754.353

Osnovni kapital je evidentiran u knjigama u iznosu 6.928.076 KM, a isti je registrovan i u sudu. Prema zadnjem Aktuelnom izvodu iz sudskog registra (izmjene) od 1. 2. 2021. godine, kapital iznosi 6.928.076 KM, a učešće u kapitalu je 100% od osnivača Općine Zenica. Strukturu iskazanog osnovnog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama se odnosi na novčana sredstva u iznosu 513.544 KM i osnovna sredstva u iznosu 6.414.532 KM, a prema nalazu sudskog vještaka od 9. 7. 2012. godine.

Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 2.030.686 KM.

Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine na 31. 12. 2021. godine iskazan je u iznosu od 387.446 KM.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 974.116 KM. Njegovu strukturu čine: odgođeni prihod od donacija 569.899 KM, rezervisanje za otpremnine zbog odlaska u penziju 337.214 KM i odgođeno priznavanje prihoda po vansudskom poravnanju 67.003 KM.

Iznos od 569.899 KM se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva iz donacija koji se evidentiraju u skladu s MRS-om 20 – *Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći*.

Tokom 2021. godine izvršeno je priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 263.808 KM po osnovu donirane opreme i novčanih sredstava za nabavu opreme. Iznos tekuće amortizacije doniranih sredstava priznaje se kao prihod u svakom periodu sistemski tokom vijeka upotrebe sredstava. Tekuća amortizacija doniranih sredstava za 2021. godinu iznosila je 67. 327 KM.

Iskazani iznos od 337.214 KM se odnosi na dugoročno rezervisanje za otpremnine zbog odlaska u penziju (po osnovu aktuarske procjene).

Ostatak rezervisanja u iznosu od 67.003 KM se odnosi na odgođeno priznavanje prihoda po vansudskom poravnanju, a u vezi povrata sredstava specijalizacije od jednog doktora.

6.2.5 Obaveze**6.2.5.1 Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze na datum bilansa iskazane su u iznosu od 1.199.954 KM, a odnose se na ostale dugoročne obaveze. Njihovu strukturu čine: obaveze prema Zavodu (958.425 KM) i druge dugoročne obaveze (267.432 KM).



Obaveze prema Zavodu odnose se na obaveze za prekoračenje lijekova sa Esencijalne liste od Ustanove. Ove obaveze su nastale na osnovu ranije zaključenih ugovora između Ustanove sa Zavodom o isporuci lijekova sa Esencijalne liste, prema kojima je Ustanova ispostavljala Zavodu fakture za isporučene lijekove. Prema važećoj Odluci o mjerilima zaključivanja ugovora Zavoda sa zdravstvenim ustanovama iz ranijih perioda, ustanove apotekarskih djelatnosti su vršile fakturisanje izdatih lijekova domovima zdravlja, koji su vršili kontrolu propisivanja i izdavanja lijekova. Zavod je doznačavao domovima zdravlja mjesečne tranše za lijekove. U skladu s članom 26. nove Odluke o mjerilima i kriterijima zaključivanja ugovora Zavoda sa zdravstvenim ustanovama iz 2019. godine, promijenjena je dotadašnja praksa rada i nabavka lijekova sa esencijalne liste se počela direktno ugovarati sa ustanovama apotekarske djelatnosti.

Utvrđeno je da je navedeni iznos pretplate za izdane lijekove nastao zaključivanjem ugovora o ustupanju potraživanja (cesija) između Zavoda, Ustanove, apoteka i veletrgovlja. Tako je konstatovano da je na 31. 10. 2015. godine iznos pretplate iznosio 1.554.202 KM, iako je u tom periodu Zavod zaključio ugovore direktno sa apotekama i Ustanova nije vršila fakturisanje lijekova. Prema zaključenim cesijama, Zavod je obaveze prema Ustanovi, prenosio u najvećem broju slučajeva na veletrgovlju, prema kojima je izmirivao utvrđene obaveze. Prema Protokolu zaključenom između Ustanove i Zavoda 16. 9. 2016. godine, angažovan je sudski vještak ekonomske struke, sa zadatkom da utvrdi iznos međusobnih potraživanja i obaveza. Prema nalazu vještaka od 10. 1. 2017. godine, utvrđeno je da pretplata Zavoda iznosi 1.544.202 KM, koja se odnosi na pretplate nastale na osnovu plaćanja obaveza za lijekove u apotekama u iznosu od 505.543 KM, a ostatak se odnosi na sredstva u iznosu od 1.048.659 KM koja je Zavod uplaćivao Ustanovi u toku 2007. i 2008. godine, na ime plaćanja obaveza za lijekove, a koje je Ustanova utrošila na plaćanje tekućih obaveza.

Prema Ugovoru o poravnanju zaključenom 2. 3. 2017. godine, Ustanova je dužna vratiti Zavodu iznos od 1.554.202 KM. Dug se vraća u periodu od deset godina u 120 jednakih mjesečnih rata, s tim da je prva rata vraćena 1. 1. 2018. godine umanjeno mjesečne tranše Ustanovi za pružanje zdravstvenih usluga. U toku 2021. godine, Ustanova je uplatila iznos od 155.420 KM (12 mjesečnih rata po 12.951 KM), te su dugoročne obaveze prema Zavodu umanjene za ovaj iznos.

Druge dugoročne obaveze odnose se na obavezu za doživotnu rentu prema fizičkom licu, a koje su se isplaćivale u mjesečnom iznosu od 1.476 KM (detaljnije pojašnjeno u tački 6.1.2.2 Izvještaja).

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 1.871.089 KM. Njihova struktura prikazana je u narednoj tabeli:

	u KM	
	31.12.2021.	31.12.2020.
KRATKOROČNE OBAVEZE	1.871.089	1.481.170
Obaveze iz poslovanja	519.186	241.659
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	1.342.364	1.232.917
Druge obaveze	4.079	1.734
Obaveze za PDV	4.435	3.227
Obaveze za ostale poreze i dažbine	1.025	1.633

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane u iznosu od 1.342.364 KM, odnose se na obaveze za neto plaće (718.974 KM), obaveze za poreze i doprinose (530.063 KM) i obaveze za ostala primanja zaposlenih za decembar 2021. godine (93.327 KM).

Obaveze iz poslovanja u ukupnom iznosu od 519.186 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima (516.311 KM) i primljene avanse (2.875 KM). Obaveze prema dobavljačima sa dospeljećem preko 365 dana iznose 4.677 KM. Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa 70 % je potvrđeno putem konfirmacije salda.

6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 526.935 KM, a odnose se na: odgođene prihode iz donacija (210.394 KM), rezervisanja za stimulativni dio timovima porodične medicine (263.128 KM) i odloženi prihod iz Projekta 53.413 KM.

Odgođeni prihod od donacija u iznosu 210.393 KM se najvećim dijelom odnosi na odluku Kantonalnog ministarstva zdravstva iz novembra 2021. godine o isplati novčanih sredstava u iznosu 120.700 KM za nabavku medicinske opreme, a ova sredstva su uplaćena 4. 1. 2022. godine.

Rezervisanja za stimulativni dio timovima porodične medicine na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 263.127 KM se odnose na sredstva za stimulativno plaćanje timova porodične medicine. Naime, Odlukom Zavoda o odobravanju isplate iznosa nagradnog plaćanja timovima porodične medicine u domovima zdravlja za 2021. godinu, a po osnovu ispunjenih kriterija propisanih u Indikatorima kvaliteta rada timova porodične medicine, utvrđeno je da Ustanovi pripada iznos od ukupno 342.065 KM, od čega timovima porodične medicine pripada iznos od 263.127 KM, a Ustanovi na ime troškova pripada iznos od 78.938 KM.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Direktorica je donijela Odluku o popisu imovine i obaveza od 19. 11. 2021. godine i Odluku o formiranju pojedinačnih komisija 1. 12. 2021. godine (Komisija za popis stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i alata; Komisija za popis lijekova i sanitetskog materijala, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i Centralna popisna komisija), kojima je utvrđen rad komisija (predmet popisa) kao i rok za podnošenje izvještaja o izvršenom popisu samo Centralne popisne komisije (31. 1. 2022. godine). Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja za 2021. godinu Centralne popisne komisije, Upravni odbor je usvojio Odlukom 18. 2. 2022. godine i 15. 3. 2022. godine.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su u Izvještaju o izvršenom popisu za 2021. godinu, koje je sačinila Centralna popisna komisija, navedeno po grupama stalnih sredstava da nema utvrđenih viškova i manjkova, odnosno da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju. Međutim, do okončanja revizije nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno sučeljavanje, odnosno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Na datum bilansa iskazana su značajna stalna sredstva u iznosu od 8.901.423 KM (nabavne vrijednosti 20.623.812 KM, ispravke vrijednosti 11.722.389 KM). **Shodno tome ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava izvršen kako je propisano članovima 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Preporuka:

- ***po izvršenom popisu stalnih sredstava provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 1.648.454 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 782.703 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-u 7 – *Izvještaj o novčanim tokovima*, po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2021. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa Bilansom stanja i Bilansom 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

Upravni odbor Ustanove donio je 31. 3. 2021. godine Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2021. godinu, kojim je utvrđena procijenjena vrijednost planiranih nabavki u ukupnom iznosu od 3.077.455 KM.²⁵ Tokom 2021. godine, na osnovu zahtjeva službi, doneseno je ukupno osam izmjena i dopuna Plana javnih nabavki,²⁶ nakon čega je procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosila 3.552.183 KM.

Od ukupno planiranog iznosa, realizovane su javne nabavke ukupne vrijednosti 1.968.072 KM, od čega 21 nabavki korištenjem otvorenog postupka (1.603.681 KM), tri nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (41.591 KM), 93 nabavke putem direktnog sporazuma (147.753 KM) i osam putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (175.047 KM).

Izvršen je uvid u procedure nabavki putem pet otvorenih postupka ukupne vrijednosti 556.768 KM: goriva (184.860 KM), sanitetskog materijala, medicinske plastike i jednokratne zaštitne opreme (180.480 KM), telekomunikacijskih usluga (104.862 KM), antigen testova (66.690 KM) i reagenasa za aparat Ceveron four Technoclon (19.876 KM). Revidirali smo i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci ukupne vrijednosti 45.261 KM koji se odnose na: dodatne radove na adaptaciji ambulante porodične medicine „Crkvice“ (11.425 KM) i uslugu održavanja laboratorijskog informacionog sistema (33.836 KM) koja je realizovana putem pregovaračkog postupka provedenog u 2020. godini.

Izvršili smo uvid u četiri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 16.480 KM: advokatske usluge (7.018 KM), dvije nabavke medicinskih plinova (7.017 KM i 1.673 KM) i ugostiteljske usluge (772 KM) i u jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda: nabavka usluge verifikacije medicinskih uređaja i mjernih instrumenata (17.454 KM). Uvidom u odabrani uzorak postupaka javnih nabavki, nisu konstatovane nepravilnosti.

Ustanova je 24. 3. 2021. godine pokrenula postupak javne nabavke putem direktnog sporazuma za nabavku medicinskih plinova (kisik i propan-butan), a radi povećanih potreba zbog velikog broja pacijenata s oboljenjem COVID-19. Zaključen je ugovor o nabavci medicinskih plinova ukupne vrijednosti 7.018 KM s dobavljačem „Istrabenz Plini“ d.o.o. Breza, s kojim je Ustanova i u ranijem periodu imala zaključen ugovor o isporuci medicinskih plinova. Rješenjem Kantonalne uprave za inspeksijske poslove - Farmaceutske inspekcije od 7. 10. 2021. godine, zabranjena je Ustanovi i direktorici kao odgovornom licu daljnja primjena ovog kisika u liječenja pacijenata, s obzirom da kisik ovog dobavljača nije registrovan kao lijek kod Agencije za lijekove i medicinska sredstva Bosne i Hercegovine. Ustanova je nakon inspeksijskog nadzora, postupila po rješenju Kantonalne uprave za inspeksijske poslove, te obustavila primjenu ovog kisika, i jednostrano raskinula ugovor sa dobavljačem „Istrabenz Plini“ d.o.o. Breza. Do momenta raskida ugovora, vrijednost realizovanih nabavki je iznosila 4.035 KM. Ponovo je pokrenut postupak javne nabavke medicinskih plinova u vrijednosti od 1.673 KM, a ugovor je zaključen s dobavljačem „Messer Tehnoplina“ d.o.o. Sarajevo. Ovaj dobavljač ima rješenje Agencije za lijekove i medicinska sredstva kojim se dozvoljava stavljanje u promet medicinskog kisika, ali je tim rješenjem definisano da se lijek upotrebljava u zdravstvenim ustanovama sekundarnog ili tercijarnog nivoa, te da se izuzetno izdaje uz recept za potrebe nastavka bolničkog liječenja. Do kraja 2021. godine Ustanova je od ovog dobavljača nabavila medicinski kisik ukupne vrijednosti 1.543 KM.

²⁵ Sve iskazne vrijednosti javnih nabavki su s uključenim PDV-om.

²⁶ 30. 4. 2021., 30. 6. 2021., 26. 7. 2021., 11. 8. 2021., 15. 9. 2021., 4. 10. 2021., 5. 11. 2021. i 20. 12. 2021. godine

Napominjemo da medicinski kisik kao lijek nije bio regulisan u Odluci o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti FBiH,²⁷ koja se primjenjuje na primarnom nivou zdravstvene zaštite, ni u Odluci o Listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti Zeničko-dobojskog kantona²⁸ i u Odluci o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti.²⁹ Dana 15. 6. 2022. godine donesena je Odluka o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti FBiH³⁰ kojom je utvrđeno da je medicinski kisik lijek na području FBiH. U narednom periodu se očekuje izmjena Odluke o listi lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti Zeničko-dobojskog kantona, koja će biti usklađena sa federalnom listom lijekova u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u dijelu registrovanja medicinskog kisika kao lijeka.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranoj dokumentaciji, protiv Ustanove su u 2021. godini vođena dva sudska postupka po osnovu otkaza o radu bivših zaposlenika Ustanove ukupne vrijednosti 5.501 KM (za jedan sudski spor je Općinski sud u Zenici 18. 2. 2022. godine donio presudu u korist Ustanove).

Ustanova vodi dva sudska postupka po osnovu podnesenih tužbi za naknadu štete protiv dvoje bivših zaposlenika – specijalizanata u iznosu od 228.466 KM (sa sudskim troškovima). Također, vode se četiri sudska spora za naplatu potraživanja izvršenih usluga Ustanove u iznosu od 92.722 KM i jedan sudski spor za naplatu neosnovano plaćenih doprinosa Ustanove u iznosu od 1.816 KM.

Naime, na osnovu sačinjenog izvještaja angažovanog advokata o statusu aktualnih sudskih sporova i mišljenja odjeljenja za pravne poslove Ustanove, direktorica je donijela odluku da se ne priznaju rezervisanja na teret rashoda po sudskim sporovima u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Kao razlozi se navode da su izvjesni pozitivni ishodi rješavanja sudskih sporova u korist Ustanove.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ustanova je 20. 6. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja i dostavljena je dodatna dokumentacija koja se odnosi na: zaključene ugovore o privremenim i povremenim poslovima (poslovi informatičara – kreiranje sadržaja web i Facebook stranice, te obavljanje poslova saradnika za odnose sa javnošću), realizaciju ugovora o nabavci medicinske plastike i ostalog sanitetskog materijala, nabavku medicinskog kisika i isticanje pitanja u vezi vlasništva i posjeda poslovnih prostora.

Uz komentar sa obrazloženjem u vezi sa zaključivanjem ugovora o privremenim i povremenim poslovima dostavljena je dodatna dokumentacija i pojašnjenja vezana za opis poslova content managera web i Facebook stranice. Iz dostavljene dokumentacije konstatujemo da je predmetni ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključen u skladu sa Zakonom o radu. Navedeno je ugrađeno u konačan tekst Izvještaja.

Obrazloženje u dijelu Izvještaja u vezi s realizacijom ugovora o nabavci medicinske plastike i ostalog sanitetskog materijala dopunjeno je dodatnom dokumentacijom kojom je potvrđeno da nije bilo kašnjenja prilikom realizacije okvirnog sporazuma iz 2020. godine, što smo prihvatili i ugradili u konačan tekst Izvještaja.

Dat je komentar i dostavljena dodatna dokumentacija koja se odnosi na vlasništvo i posjed poslovnih prostora koje koristi Ustanova, a za koje je bila skrenuta pažnja u isticanju pitanja. Dostavljena je Odluka o mreži objekata porodične medicine na području općine Zenica, u kojoj je naveden spisak prostora ambulantni opće i porodične medicine koje koristi Ustanova, što je prihvaćeno i inkorporirano u konačan tekst Izvještaja.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 33/19

²⁸ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 9/18

²⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/20

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 47/22



Prema dokumentaciji koju je dostavila Ustanova, prihvaćeno je da se nalaz vezan za nabavku medicinskog kisika, radi boljeg razumijevanja, dopuni dodatnim informacijama, što je inkorporirano u konačan tekst Izvještaja.

**Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević

Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima

Rubina Tanović – članica tima



V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine			
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	19.271.546	18.494.875
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	18.753.698	17.861.478
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	517.848	633.397
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	19.131.013	18.175.699
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	1.348.954	1.123.018
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	16.069.250	15.439.344
4	Troškovi proizvodnih usluga	134.538	137.614
5	Amortizacija	825.576	847.076
6	Troškovi rezervisanja	308.632	238.886
7	Nematerijalni troškovi	444.063	389.761
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	140.533	319.176
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	43.799	15.101
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	1.149	976
2	Prihodi od kamata	4.190	11.847
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	38.460	2.278
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	53.180	37.012
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	0
3	Negativne kursne razlike	0	223
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)	9.381	21.911
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	131.152	297.265
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	334.461	221.011
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih 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	10.580	19.541
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	75.955	70.293
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	247.926	131.177
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	88.131	68.987
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih 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	0	550



7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	81.077	60.870
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	7.054	7.567
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	246.330	152.024
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova 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
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	19.268	332.941
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	9.304	27.877
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	387.446	754.353
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) > 0	0	0
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	387.446	754.353
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	387.446	754.353
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	387.446	754.353
	a) vlasnicima matice	0	0
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	387.446	754.353
	a) vlasnicima matice	0	0
	b) vlasnicima manjinskih interesa	0	0
	Zarada po dionici:		
	a) obična	0	0
	b) razdijeljena	0	0
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	486	480
	- na bazi stanja krajem mjeseca	486	480

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2022. godine.

Direktorica
Mersija Kasumović



Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine					
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	6	
A K T I V A					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)					
		20.734.328	11.727.175	9.007.153	9.155.771
1	Nematerijalna sredstva	12.848.172	6.224.937	6.623.235	7.271.145
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	7.775.640	5.497.452	2.278.188	1.766.996
3	Investicione 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	37.957	4.786	33.171	50.627
7	Druga dugoročna potraživanja	72.559		72.559	67.003
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	5.356.158	445.010	4.911.148	3.596.569
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	844.819	355.115	489.704	212.412
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	4.511.339	89.895	4.421.444	3.384.1570
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	26.090.486	12.172.185	13.918.301	12.752.340
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva	0	0	0	0
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	26.090.486	12.172.185	13.918.301	12.752.340
P A S I V A					
A) KAPITAL (od 1 do 10)					
		0	0	9.346.208	8.958.762
1	Osnovni kapital	0	0	6.928.076	6.928.076
2	Upisani neuplaćeni kapital	0	0	0	0
3	Emisiona premija	0	0	0	0
4	Rezerve	0	0	0	0
5	Revalorizacije rezerve	0	0	0	0
6	Nerealizovani dobici	0	0	0	0
7	Nerealizovani gubici	0	0	0	0
8	Neraspoređena dobit	0	0	2.418.132	2.030.686
9	Gubitak do visine kapitala	0	0	0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli	0	0	0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	0	0	974.115	925.567
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	0	0	1.199.954	1.354.387
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	0	0	1.871.089	1.481.170
1	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0	0
2	Obaveze iz poslovanja	0	0	519.186	241.659
3	Obaveze iz specifičnih poslova	0	0	0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih	0	0	1.342.364	1.232.917
5	Druge obaveze	0	0	4.079	1.734
6	Obaveze za PDV	0	0	4.435	3.227
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	0	0	1.025	1.663
8	Obaveze za porez na dobit	0	0	0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0	0	526.935	32.454
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0	0	0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	0	0	13.918.301	12.752.340
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva	0	0	0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)	0	0	13.918.301	12.752.340

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2022. godine.

Direktorica
Mersija Kasumović



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine (Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica				
	Opis	Oznaka (+, -)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		387.446	754.353
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+ (-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	825.576	847.076
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 (od 2 do 8)		825.576	847.076
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)	(277.292)	(110.413)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	49.564	598.559
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	(221.311)	(137.883)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	71	0
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	275.198	(229.663)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	(114.721)	(1.076.933)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	494.481	0
17	Ukupno (od 10 do 16)		435.432	(956.933)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+-9+-17)		1.648.454	645.096
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)		12.040	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	140	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	+	11.900	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		688.858	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	-	688.858	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		676.818	0
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)		0	0
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	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)		105.885	0
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	-	105.885	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		105.885	0
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		1.648.454	645.096
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		782.703	0



49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		865.751	645.096
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.321.616	676.520
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)		2.187.367	1.321.616

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2022. godine.

Direktorica
Mersija Kasumović



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2021. godine

Naziv pravnog lica: Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica

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.	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5+6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2019. god.	6.928.076	0	0	0	1.276.333	8.204.409	0	8.204.409
2. Efekti prom. u račun. 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 31. 12. 2019, odnosno 1. 1. 2020. god. (1 ± 2 ± 3)	6.928.076	0	0	0	1.276.333	8.204.409	0	8.204.409
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 finansijskih 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	754.353	754.353		754.353
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija d. kapitala i dr. oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2020. godine, odnosno 1. 1. 2021. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	6.928.076	0	0	0	2.030.686	8.958.762	0	8.958.762
13. Efekti prom. u račun. 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 31. 12. 2020., odnosno 1. 1. 2021. god. (12 ± 13 ± 14)	6.928.076	0	0	0	2.030.686	8.958.762	0	8.958.762
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	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	387.446	387.446	0	387.446
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	0	0	0	0
22. Emisija d. kapitala i dr. oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2021. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	6.928.076	0	0	0	2.418.132	9.346.208	0	9.346.208

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 26. 2. 2022. godine.

Direktorica
Mersija Kasumović