



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE OPĆA BOLNICA TEŠANJ ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-536-5/25



Sarajevo, juli 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Nerealizovane preporuke.....	5
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	6
4.	DODATNE PREPORUKE	6
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	7
6.	PRILOG	8



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izveštaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javne ustanove Opća bolnica Tešanj odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija - pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove Opća bolnica Tešanj u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-08-11-3-2295-6/19

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 – Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno devet datih preporuka:

- **devet preporuka nije realizovano (100%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega su sve preporuke nerealizovane. Iako je Bolnica postupila u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donijela program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, konstatovano je da nisu poduzimane aktivnosti na njihovoj implementaciji. Preporučuje se poduzimanje aktivnosti na realizaciji datih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne ustanove Opća bolnica Tešanj (u daljnjem tekstu: Bolnica) za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato devet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Bolnica je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik).

Bolnica je uz odgovore na Upitnik trebala dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Usvojiti računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje će se primjenjivati za prezentaciju finansijskih izvještaja, da bi bili pouzdani i uporedivi.	4.
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.	4.
3.	Uspostaviti internu reviziju, 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.
4.	Poduzeti aktivnosti na provođenju aktivnosti definisanih Akcionim planom Vlade za borbu protiv korupcije i donijeti plan integriteta.	4.
5.	Usvajanje finansijskog plana za tekuću godinu vršiti prije fiskalne godine, a izmjene i dopune u toku godine, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
6.	Internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima.	5.
7.	Računovodstvenim politikama odrediti jedinstvenu metodu priznavanja za cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa članom 29 MRS-a 16.	6.2.1
8.	Računovodstvenim politikama odrediti način evidentiranja troška materijala na način da se na dan bilansa prikazuje stvarni utrošak zaliha perioda.	6.2.2.1
9.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te imenovati komisiju koja će izvršiti rashodovanje.	6.2.6



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno devet datih preporuka:

- devet preporuka nije realizovano (100%).

2.1 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Usvojiti računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje će se primjenjivati za prezentaciju finansijskih izvještaja, da bi bili pouzdani i uporedivi.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
3.	Uspostaviti internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
4.	Poduzeti aktivnosti na provođenju aktivnosti definisanih Akcionim planom Vlade za borbu protiv korupcije i donijeti plan integriteta.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
5.	Usvajanje finansijskog plana za tekuću godinu vršiti prije fiskalne godine, a izmjene i dopune u toku godine, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.

6.	Internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
7.	Računovodstvenim politikama odrediti jedinstvenu metodu priznavanja za cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa članom 29 MRS-a 16.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
8.	Računovodstvenim politikama odrediti način evidentiranja troška materijala na način da se na dan bilansa prikazuje stvarni utrošak zaliha perioda.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
9.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te imenovati komisiju koja će izvršiti rashodovanje.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Bolnica je ocijenila kao nerealizovanu, i navela da su interni akti u fazi izrade. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Nije prezentirano da je Općinsko vijeće razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da niti jedna preporuka nije realizovana, dajemo sljedeću preporuku:

- **Javnoj ustanovi Opća bolnica Tešanj**
 - ***poduzeti aktivnosti na implementaciji datih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu Bolnica je 2. 7. 2025. dostavila komentar u kojem je navela da je saglasna sa dostavljenim Nacrtom, te da će u narednom periodu postupiti po datim preporukama.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Opća bolnica Tešanj za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.



6. PRILOG



Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javna ustanova Opća bolnica Tešanj
2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Usvojiti računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje će se primjenjivati za prezentaciju finansijskih izvještaja, da bi bili pouzdani i uporedivi.			x		Interni akti su u fazi izrade
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa COSO modelom u cilju efikasnog korištenja javnih sredstava.			x		Interni akti su u fazi izrade
3.	Uspostaviti internu reviziju, 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.			x		Interni akti su u fazi izrade
4.	Poduzeti aktivnosti na provođenju aktivnosti definisanih Akcionim planom Vlade za borbu protiv korupcije i donijeti plan integriteta.			x		Interni akti su u fazi izrade
5.	Usvajanje finansijskog plana za tekuću godinu vršiti prije fiskalne godine, a izmjene i dopune u toku godine, kako bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.			x		Interni akti su u fazi izrade
6.	Internim aktom regulisati proceduru donošenja finansijskog plana i izvještaja o poslovanju sa određenim rokovima.			x		Interni akti su u fazi izrade
7.	Računovodstvenim politikama odrediti jedinstvenu metodu priznavanja za cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa članom 29 MRS-a 16.			x		Interni akti su u fazi izrade



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Računovodstvenim politikama odrediti način evidentiranja troška materijala na način da se na dan bilansa prikazuje stvarni utrošak zaliha perioda.			x		Interni akti su u fazi izrade
9.	Donijeti interni akt kojim će se regulisati rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, te imenovati komisiju koja će izvršiti rashodovanje.			x		Izrada i dopina internih akata

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Tešanj, 21.03. 2025. godine



Odgovorno lice

Omer Bedak

(Omer Bedak, direktor)

