



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O
FINANSIJSKOJ REVIZIJI ZDRAVSTVENE USTANOVE
KANTONALNA BOLNICA „DR. IRFAN LJUBIJANKIĆ“ BIHAĆ ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-533-3/25



Sarajevo, august 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	12
2.3	Nerealizovane preporuke.....	14
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	15
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	15
4.	DODATNE PREPORUKE	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	16
6.	PRILOG	17

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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. 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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać 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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać 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: 01-02-08-11-3-3327-7/22

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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 23 date preporuke:

- **16 preporuka je realizovano (70%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (17%);**
- **dvije preporuke nisu realizovane (9%);**
- **za jednu preporuku (4%) nije izvršena ocjena postupanja.**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete aktivnosti na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio preporuka realizovan i djelimično realizovan, dok su dvije preporuke nerealizovane. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 28. 8. 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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać (u daljnjem tekstu: Bolnica) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke 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, a uvažene su i informacije o preduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

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 dostavljene dokumentacije, 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 Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
2.	Uspostaviti unutrašnji nadzor u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	4.
3.	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.
4.	Nastaviti aktivnosti, putem resornog Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i Vlade Unsko-sanskog kantona, u cilju osiguranja sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona.	5.1
5.	Podnositi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju i izvještaj o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.	6.
7.	Internim aktom regulisati upotrebu službenih vozila i utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva.	6.1.2.1.2
8.	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	6.1.2.1.3
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
11.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava, a revalorizaciju zemljišta provoditi u skladu s ovim standardom s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
13.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1



14.	Internim aktom urediti način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, kao i vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca, s ciljem blagovremene naplate svih potraživanja.	6.2.2.2
15.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
16.	Internim aktom utvrditi tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima će biti uspostavljene pomoćne blagajne.	6.2.2.3
17.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.	6.2.3
18.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
19.	Potrebno je da uprava Ustanove poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Ustanove, kako bi se obezbijedila finansijska stabilnost.	6.5
20.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se provode u toku godine, odabirom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
21.	Pokretanje postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	8.
22.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.
23.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	9.2

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 23 date preporuke:

- 16 preporuka je realizovano (70%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (17%);
- dvije preporuke nisu realizovane (9%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (4%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Bolnica dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala 21 preporuku i da su dvije preporuke djelimično realizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Bolnice. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Bolnica je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	Radnopravni status direktora uređen je Ugovorom o radu, koji je sa Upravnim odborom Bolnice zaključen 30. 4. 2024. na mandatni period od četiri godine. Prethodno je provedena konkursna procedura za izbor i imenovanje direktora Bolnice. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: nadležno Ministarstvo) dalo je prethodnu saglasnost na Odluku o prijedlogu za imenovanje direktora od 20. 3. 2024. godine. Skrećemo pažnju na to da je imenovani direktor prethodno obavljao funkciju vršioca dužnosti direktora, a Odlukom od 26. 4. 2024. godine je razriješen, zbog imenovanja na mandatni period.
2.	Uspostaviti unutrašnji nadzor u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	Upravni odbor je 27. 11. 2023. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Osim toga, direktor je u martu 2024. godine donio Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika za 2024, koji je dostavljen nadležnom Ministarstvu.

Također, donesen je Godišnji plan provedbe unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika za 2025, koji je dostavljen nadležnom Ministarstvu 16. 1. 2025. godine.

Praćenjem je konstatovano da je unutrašnji nadzor za 2024, kao i za 2025. godinu, do okončanja revizije vršen u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u FBiH, Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika i donesenim godišnjim planovima i programima. Skrećemo pažnju na to da je članom 52. Statuta i Rješenjem o imenovanju Stručnog vijeća od 12. 2. 2024. godine, u okviru djelokruga rada, utvrđeno da Stručno vijeće brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika i saradnika. Shodno tome, konstatovano je da je Stručno vijeće na sjednicama razmatralo izvještaje o provedenim stručnim nadzorima, o čemu je donosilo zaključke.

Ocjenom postupanja konstatovano je da je direktor tokom 2023. godine uputio zahtjeve Vladi Unsko-sanskog kantona, nadležnom Ministarstvu, kao i svim gradovima i općinama sa područja Unsko-sanskog kantona da se u Budžetu Unsko-sanskog kantona za 2024. godinu osiguraju neophodna sredstva za osiguranje sredstava za finansiranje zdravstvenih usluga neosiguranim licima. U zahtjevima je navedeno da je članom XI Odluke o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava⁵ propisan paket zdravstvenih prava za neosigurana lica, kao i način njihovog finansiranja. Također, navedeno je da je problematika vezana za neosigurana lica u Bolnici godinama prisutna, da se radi o socijalno ugroženim kategorijama od kojih je naplata usluga u parničnom i sudskom izvršnom postupku neuspješna, te da svi troškovi idu na teret Bolnice. Osim toga, u oktobru 2024. godine sačinjen je Program zdravstvene zaštite za neosigurana lica i dostavljen Vladi Unsko-sanskog kantona i nadležnom Ministarstvu, u kojem su navedeni svi problemi u poslovanju Bolnice vezani za pružanje zdravstvenih usluga neosiguranim licima.

3.

Nastaviti aktivnosti, putem resornog Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike i Vlade Unsko-sanskog kantona, u cilju osiguranja sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona.

⁵„Sl. novine FBiH“, br. 21/09

	Međutim, iako je Bolnica poduzela aktivnosti iz svoje nadležnosti, do okončanja revizije praćenja postupanja odgovori institucija nisu zaprimljeni. Također, nisu osigurana sredstva za zdravstvenu zaštitu neosiguranih lica u budžetima Unsko-sanskog kantona, kao ni gradova i općina sa područja Kantona, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
4. Podnositi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju i izvještaj o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	Direktor je tokom 2024. godine podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Bolnice u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 46. Statuta. Također, Upravni odbor je usvojio Izvještaj o finansijskom poslovanju Bolnice za 2024. godinu i dostavio ga 7. 5. 2025. nadležnom Ministarstvu i osnivaču u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 33. Statuta.
5. Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.	Odlukom od 26. 2. 2025. Upravni odbor usvojio je Godišnji obračun Bolnice za 2024, koji je 27. 2. 2025. godine predat Finansijsko-informatičkoj agenciji.
6. Internim aktom regulisati upotrebu službenih vozila i utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva.	Upravni odbor je 13. 2. 2024. godine usvojio Pravilnik o korištenju službenih vozila, a direktor je 18. 7. 2025. donio Odluku o utvrđivanju normativa potrošnje goriva za službena vozila Bolnice. Donesenim aktima utvrđeno je da se na mjesečnom nivou provodi kontrola potrošnje goriva. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se kontrola potrošnje goriva provodi u skladu sa navedenim Pravilnikom i Odlukom.
7. Evidencije o radnom vremenu zaposlenika uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Uvidom u dostavljene evidencije o radnom vremenu konstatovano je da se vode u skladu sa Odlukom o rasporedu radnog vremena od 18. 3. 2024. i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
8. Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava, a revalorizaciju zemljišta provoditi u skladu s ovim standardom s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	Upravni odbor je 19. 3. 2025. godine usvojio Pravilnik o izmjenama Pravilnika o računovodstvenim politikama Bolnice, koji je usklađen sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih sredstava.

9.

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

10.

Internim aktom urediti način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, kao i vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca, s ciljem blagovremene naplate svih potraživanja.

Ovim Pravilnikom (uključujući izmjene) definisano je da se materijalna stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke (nabavnoj vrijednosti), a nekretnine, postrojenja i oprema naknadno se priznaju po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta koje se iskazuje u revalorizovanom iznosu. Skrećemo pažnju na to da je Bolnica u 2024. godini angažovala vještaka geodetske struke koji je izvršio procjenu tržišne vrijednosti zemljišta evidentiranih u poslovnim knjigama. Angažovani vještak je 4. 3. 2024. sačinio Stručni nalaz i mišljenje u kojem je navedeno da je procijenjena tržišna vrijednost zemljišta 11.331.791 KM (građevinsko zemljište – izgrađeno 9.753.048 KM, građevinsko zemljište – vanknjižno vlasništvo i posjed 883.872 KM i neizgrađeno građevinsko zemljište 694.871 KM). Nakon izvršene procjene konstatovano je da se ukupna vrijednost zemljišta povećala za 249.355 KM, što je knjigovodstveno evidentirano u korist revalorizacijskih rezervi. Bolnica je angažovala ovlaštenog procjenitelja ekonomske struke u cilju procjene pokazatelja umanjenja i testa na umanjenje vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Angažovani procjenitelj je 5. 2. 2025. godine sačinio Izvještaj u kojem je navedeno da ne postoji nikakav pokazatelj da je vrijednost građevinskih objekata, opreme i druge imovine iskazane u poslovnim knjigama na 31. 12. 2024. godine umanjena. Osim toga, navedeno je da su sredstva Bolnice testirana na umanjenje u upotrebi i funkcionalna, te da nije potrebno vršiti test umanjenja, niti utvrđivanje nadoknadivog iznosa sredstava.

Direktor bolnice je 23. 1. 2024. godine donio Proceduru za postupanje Službe za pravne poslove i ljudske resurse sa spornim predmetima iz računovodstva i Proceduru za vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca (fizičkih i pravnih lica). Navedenom Procedurom definisano je područje primjene, distribucija i nadzor i sama procedura vezano za postupanje sa spornim predmetima, te način vođenja i sadržaj registra utuženih potraživanja.

11.	Internim aktom utvrditi tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima će biti uspostavljene pomoćne blagajne.	Izmjenom i dopunom Pravilnika o blagajničkom poslovanju, koju je 21. 5. 2024. godine usvojio Upravni odbor, utvrđen je broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima su uspostavljene.
12.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Bolnica je provela popis imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2024. godine. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu konstatovano je da je popis imovine i obaveza obavljen, te da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.
13.	Potrebno je da uprava Ustanove poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Ustanove, kako bi se obezbijedila finansijska stabilnost.	U okviru Programa finansijske konsolidacije i restrukturiranja za period 2023-2027. godine ⁶ planirana su ukupna sredstva iz Budžeta Unsko-sanskog kantona u iznosu od 21.000.000 KM (za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima na godišnjem nivou od 3.200.000 KM i za pokriće troškova rada specijalizanata i subspecijalizanata na godišnjem nivou od 1.000.000 KM). Odlukama Vlade Unsko-sanskog kantona do okončanja revizije praćenja Bolnici je odobreno 9.600.000 KM za pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima i 3.000.000 KM za pokriće troškova rada specijalizanata i subspecijalizanata. ⁷ Pregledom prezentovane dokumentacije konstatovano je da je na 31. 12. 2024. godine iskazan akumulirani gubitak u iznosu od 7.522.498 KM, ⁸ a protiv Bolnice su pokrenuti sudski sporovi čija vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 1.831.897 KM. ⁹ Obaveze prema dobavljačima više su iskazane za 3.766.595 KM u odnosu na 31. 12. 2022. i na 31. 12. 2024. godine su iznosile 9.760.423 KM. Međutim, utvrđeno je da je kratkoročna imovina Bolnice na 31. 12. 2024. iznosila 19.688.422 KM, dok su kratkoročne obaveze iznosile 18.986.446 KM.

⁶ Zakonom o finansijskoj konsolidaciji Bolnici je iz Budžeta Federacije BiH odobreno 18.000.000 KM za finansijsku konsolidaciju i restrukturiranje. Upravni odbor usvojio je Program finansijske konsolidacije i restrukturiranja 2022-2025. godine. Programom su, osim sredstava iz Budžeta Federacije BiH za period 2022-2025. godine, predviđena i sredstva iz Budžeta Unsko-sanskog kantona za period 2023-2027. godine.

⁷ Programom je predviđeno da će se odlukama Vlade Unsko-sanskog kantona Bolnici za 2026. i 2027. godinu doznačiti sredstva za navedene namjene u utvrđenim godišnjim iznosima.

⁸ Akumulirani gubitak na 31. 12. 2024. godine manji je za 8.151.214 KM u odnosu na iskazani na 31. 12. 2022. godine (15.673.712 KM).

⁹ Vrijednost sudskih sporova i presuda nadležnih sudova koji se vode protiv Bolnice na 31. 12. 2024. godine manja je za 1.810.570 KM u odnosu na vrijednost tužbenih zahtjeva na 31. 12. 2022. godine (3.642.467 KM).

		Osim toga, Bolnica je sačinila prijedloge za izradu Programa zdravstvene zaštite za 2025. godinu (Program za neosigurana lica, Program za osigurana lica i Statistički pregled potraživanja), koje je 22. 10. 2024. dostavila Vladi Unsko-sanskog kantona i nadležnom Ministarstvu.¹⁰ Programima su definisani dugogodišnji problemi u poslovanju Bolnice, i predložene mjere s ciljem njihovog otklanjanja, potrebe Bolnice za liječenje neosiguranih lica, kao i zakonske mjere za naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od neosiguranih lica. Međutim, Vlada Unsko-sanskog kantona na svojim sjednicama nije razmatrala taj Program, niti su prezentovane druge aktivnosti u vezi s njegovim provođenjem.
14.	Pokretanje postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	Pokretanje postupaka u 2024. godini vršeno je na osnovu člana 17. Zakona o javnim nabavkama. U slučaju kada su donesene posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke, vršene su izmjene Plana javnih nabavki, koje su objavljene na Portalu javnih nabavki i internet-stranici Bolnice.
15.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	Nakon provedene procedure javne nabavke krajem jula 2024. godine potpisan je jednogodišnji ugovor za usluge platnog prometa sa ASA bankom d.d. Sarajevo, te je u 2025. godini početkom jula također započeta procedura javne nabavke predmetnih usluga.
16.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	Bolnica je na 31. 12. 2024. godine izvršila procjenu ishoda sudskih sporova, nakon čega je konstatovano da nije potrebno vršiti korekciju iskazanih rezervisanja u poslovnim knjigama Bolnice. Na 31. 12. 2024. godine u poslovnim knjigama na poziciji obračunatih rezervisanja iz osnova sudskih sporova iskazan je dovoljan iznos rezervisanja (287.510 KM) u odnosu na procjenu ishoda sudskih sporova.

¹⁰ Prezentovano je da je Bolnica donijela Program zdravstvene zaštite za 2025. godinu u svrhu sanacije i osiguranja finansijske stabilnosti.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	Nakon obavljene revizije za 2022. godinu Upravni odbor usvojio je 19. 3. 2025. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, kojim su u Službi za internu reviziju sistematizovana tri radna mjesta, i to: načelnik Službe i dva interna revizora. Na ove izmjene i dopune Pravilnika o radu 17. 4. 2025. godine saglasnost je dalo nadležno Ministarstvo. Također, na izmjene i dopune Centralna harmonizacijska jedinica pri Federalnom ministarstvu finansija je 15. 5. 2025. dala pozitivno mišljenje. Nakon toga, Bolnica je 17. 6. 2025. godine od nadležnog Ministarstva tražila saglasnost za prijem tri izvršioca sistematizovana u Službi za internu reviziju, koju je Ministarstvo odobrilo 15. 7. 2025. godine. Do okončanja revizije praćenja postupanja po preporukama nije pokrenuta procedura za njihov prijem, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	Bolnica je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona definisano je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, u skladu sa Pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 27. 11. 2023. godine definisani su bliži kriteriji i raspon stimulativnog dodatka na način da direktor, u skladu sa finansijskim mogućnostima, zbog posebnih zalaganja na radu, racionalizacije radnog procesa u smislu ostvarenja ušteda materijalnih sredstava, inovacija u radu i uvođenja novih metoda i usluga Bolnice, može mjesečno stimulisati radnika u rasponu od 5% do maksimalno 20% osnovne plaće.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, načelnici odjela pisanim putem direktoru daju prijedlog stimulacija s detaljnim obrazloženjima (imenujući pojedinačno zaposlenike, njihov dodatni angažman, zalaganje, obim poslova i sl.), a na osnovu toga direktor donosi rješenje o stimulaciji. Međutim, Pravilnikom o radu nisu definisani kriteriji za različite iznose stimulacija. Skrećemo pažnju da je po ovom osnovu u 2024. godini isplaćeno bruto 112.650 KM, što predstavlja značajno smanjenje u odnosu na 2022, u kojoj je isplaćeno 223.740 KM. Shodno navedenom, konstatovano je da je preporuka djelimično realizovana.

3. Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.

Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Bolnica po prijedlozima centralnih popisnih komisija za 2023. i 2024. izvršila ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana (za 2023. u iznosu od 846.094 KM i za 2024. u iznosu od 337.676 KM) zbog neizvjesnosti naplate. Međutim, iako je vršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca starijih od 365 dana, na 31. 12. 2024. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu od 4.640.687 KM (bez sumnjivih i spornih) za koje na datum bilansa nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

4. Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se provode u toku godine, odabirom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Bolnica je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sve uzorkovane nabavke planirane. Međutim, tokom 2024. godine konstatovano je da za dio nabavki nije izvršen odabir odgovarajućeg postupka putem direktnih sporazuma (četiri postupka za nabavku potrošnog materijala za odjele u vrijednosti od 21.236 KM, četiri postupka za nabavku potrošnog materijala za aparate i opremu u vrijednosti od 14.583 KM, četiri postupka za servisiranje i popravku lifta ukupne u vrijednosti od 14.145 KM, tri postupka za nabavku kablova i nastavaka za UZV nož u vrijednosti od 10.512 KM i slično), čija ukupna vrijednost prelazi vrijednosni razred definisan Zakonom o javnim nabavkama. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Bolnica je u Upitniku datu preporuku ocijenila realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da su tokom 2024. godine za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o radu sa četiri izvršioca zaključeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima, po osnovu kojih je isplaćeno 37.770 KM. Navedenim ugovorima je utvrđeno da ne mogu trajati duže od 60 dana u toku kalendarske godine. Prema izjavi odgovorne osobe, ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju se isključivo zbog kadra koji je deficitaran (specijalista neurohirurg, anesteziolog, mikrobiolog i radiolog), kako bi se osigurala kontinuirana zdravstvena zaštita i obavljanje poslova iz nadležnosti.
2.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar.	Bolnica je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Uvidom u Rješenje o izmjenama podataka u sudskom registru od 30. 4. 2024. godine konstatovano je da je u sudskom registru vrijednost upisanog kapitala 0,00 KM, dok je u poslovnim knjigama iskazana vrijednost državnog kapitala u iznosu od 18.058.830 KM. Bolnica je 27. 2. 2025. dostavila dopis Općinskom sudu u Bihaću, kojim je tražena instrukcija o načinu upisa osnovnog kapitala u sudski registar i na koji je sud 14. 3. 2025. dostavio odgovor. U odgovoru je navedeno da je neophodno da se sud obavijesti o obliku povećanja osnovnog kapitala, a ukoliko se radi o upisu u pokretnim i nepokretnim stvarima, da bi se upisale kao kapital neophodno je dokazati da su u njenom vlasništvu. Nije prezentovano da je Bolnica poduzimala druge aktivnosti. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. Skrećemo pažnju na to da je Upravni odbor 21. 10. 2024. godine donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava i inventara na prijedlog Komisije za rashod stalnih sredstava, sitnog inventara i instrumentarija. Odlukom je rashodovana oprema sadašnje vrijednosti 29.479 KM (nabavne 771.035 KM i otpisane vrijednosti 741.556 KM) i sitnog inventara nabavne vrijednosti 97.628 KM (u potpunosti otpisan prilikom stavljanja u upotrebu). Bolnica je putem direktnog sporazuma angažovala preduzeće JKP „Komrad“ d.o.o. Bihać za odvoz i zbrinjavanje krupnog otpada, dok je preostala rashodovana oprema i sitan inventar prodat u staro željezo na osnovu Ugovora o prodaji zaključenog sa društvom „Isia“ d.o.o. Cazin, o čemu je prezentovana dokumentacija. Shodno navedenom, nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Unsko-sanskog kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu od njegovog objavljivanja. Vlada Unsko-sanskog kantona je 23. 11. 2023. godine donijela Zaključak, kojim su zaduženi kantonalni organi uprave i upravne organizacije, stručne službe, zavodi, javne zdravstvene ustanove i javna preduzeća da o revizorskim izvještajima obavezno upoznaju Vladu i Skupštinu Unsko-sanskog kantona, te da obavezno prilože planove za otklanjanje eventualno utvrđenih nepravilnosti u revizorskim izvještajima. Nakon toga, Vlada je 24. 4. 2024. godine uputila dopis Ministarstvu zdravlja, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona, kojim se traži postupanje u vezi sa Zaključkom od 23. 11. 2023. godine. Shodno tome, Bolnica je Ministarstvu 12. 6. 2024. godine dostavila Informaciju o realizovanim preporukama na osnovu Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu i Operativni plan za provođenje preporuka datih od Ureda za reviziju institucija u FBiH. Međutim, nije prezentovano da je Vlada Unsko-sanskog kantona na održanim sjednicama razmatrala ovu Informaciju.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Skupština Unsko-sanskog kantona nije razmatrala predmetni Izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Skupštini Unsko-sanskog kantona:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Zdravstvenoj ustanovi Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu dostavljen je na komentar 31. 7. 2025. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u FBiH. Bolnica u ostavljenom roku od 15 dana nije dostavila komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, 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:

Zdravstvena ustanova Kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać

Revidirana godina:

2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. 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 „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	X				Ugovor o radu sa direktorom zaključen u skladu sa odredbama ZOR-a (čl.27) i Pravilnika o radu (čl.18)
2.	Uspostaviti unutrašnji nadzor u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	X				Usvojen je novi Pravilnik o unutrašnjem nadzoru na temelju čl.192. i 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“, br.46/10 i 75/13), čl. 8 Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditacijama u zdravstvu („Službene novine FBiH“, br.59/05 i 52/11) i Statuta ZU kantonalne bolnice „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać Upravni odbor ZU Kantonalna bolnica „Dr Irfan Ljubijankić“ Bihać, na svojoj I (prvoj) redovnoj sjednici održanoj dana 22.11.2023.godine. Pravilnikom su definirana pitanje unutrašnjeg nadzora i to: Sadržaj i ciljevi unutrašnjeg nadzora; Vrste unutrašnjeg nadzora-kontinuirani i povremeni; Planiranje unutrašnjeg nadzora; Provođenje i praćenje realizacije planova i programa; Izvještavanje o unutrašnjem nadzoru i stanju kvaliteta; Planovi poboljšanja kvaliteta i sigurnosti; Odgovornost za provođenje unutrašnjeg nadzora i stručni rad.Ustanova ima formirane Komisije koje imaju za cilj poboljšanje kvaliteta u smislu rada Komisija te su održane sjednice Komisije za prigovore pacijenata, Komisije za intrahospitalne infekcije, Komisije za upravljanje rizikom, Odbora za bolnički otpad, Komisije za sigurnost na radu (II),Komisije za kvalitet, Komisije za zdravstvenu dokumentaciju i dr.(oktobar-decembar). Ažurirane su usvojene kliničke vodilje, protokoli, politika i procedura, klinički puteva i druga dokumenata kojima se vrši standardizacija procesa. Ažurirani su i distribuirani informativni materijali za pacijente (oktobar-decembar). Prikupljeni su podaci o svim indikatorima kvaliteta i sigurnosti, incidentnim situacijama, Izrađeni su planovi poboljšanja kvaliteta i sigurnosti što je i rezultiralo vanjskim AUDIT-om od strane ovlaštenih ocjenjivača Agencije za kvalitet u zdravstvu FBiH (AKAZ) 11.i 12.12.2023.godine te ustanova očekuje certifikacijski i akreditacijski certifikat za djelatnosti: Laboratorijske dijagnostike, Upravljanja i reukovođenja, Prava pacijenata i dr. Na temelju pravilnika a u smislu zakonskih odredbi usvojaja se Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom.



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	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.		X			Zatraženo je dana 02.11.2023 i dobiveno je 15.12.2023.godine mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva financija o Pravilniku o radu koji se odnosi na uspostavu službe za internu reviziju ZU kantonalna bolnica „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać. Sačinjen je nacrt Pravilnika kojim je definirana uspostava jedinice interne revizije (služba za internu reviziju) i dat je Sindikatima na mišljenje. Sindikati su se pozitivno očitovali na Pravilnik i slijedi njegovo usvajanje od strane UO Ustanove. Upravni odbor je na svojoj IV redovnoj sjednici usvojio izmjene i dopune Pravilnika o radu - organizacija rada, organizacione cijeline -Prilog I i Prilog II te je na temelju navedenog uspostavljena služba za internu reviziju. Navedeni Pravilnik se dostavlja ponovno Ministarstvu finansija FBiH na mišljenje i Ministarstvu zdrastva rada i socijalne politike na suglasnost, te se očekuje prijem u radni odnos izvršioca.
4.	Nastaviti aktivnosti, putem resornog Ministarstva zdrastva, rada i socijalne politike i Vlade Unsko-sanskog kantona, u cilju osiguranja sredstava za liječenje neosiguranih lica u Budžetu Unsko-sanskog kantona.	X				Sačinjeni su i proslijeđeni zahtjevi za osiguranje sredstava za liječenje neosiguranih lica iz tačke XI -Kantonu i gradovima i svim općinama USK-a. Sačinjen je ukupan pregled potraživanja od neosiguranih lica sa finansijskim pokazateljima (u prilogu).
5.	Podnositi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju i izvještaj o finansijskom poslovanju, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	X				Tromjesečni izvještaji o cjelokupnom poslovanju i finansijskom poslovanju podnose se i šalju Upravnom odboru na daljnje postupanje. Prilog : Izvještaj o poslovanju za period od 01.01-31.03/01.01-30.06/01.01-30.09/01.01-31.12 2024.godine
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta.	X				U skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 32. Statuta usvojen je godišnji obračun za 2024. godinu na sjednici Upravnog odbora održanoj dana 26.02.2025. godine, isti je predan tek nakon usvajanja 27.02.2025.godine.
7.	Internim aktom regulisati upotrebu službenih vozila i utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva.	X				Usvojen je Pravilnika o upotrebi službenih vozila na sjednici održanoj 13.02.2024.godine. Internim aktom regulirano je upotreba službenih vozila i utvrđeni normative utroška goriva, te u skladu s njima provoditi kontrolu potrošnje goriva
8.	Evidencije o radnom vremenu zaposlenika uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	X				Sačinjena je i usvojena odluka o rasporedu radnog vremena i posebnim oblicima rada u ZU KB „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać broj: 02-33-3026/24 od 18.03.2024.godine. Obavljano je raspravljanje na Stručnom vijeću ustanove i ista je proslijeđena prije usvajanja Sindikatima/vijeću zaposlenika koji je dao pozitivno mišljenje na navedenu. Sačinjene su procedure unutar ustanove koje uključuju elektronski upis podataka u organizacionoj jedinici /na kreiranim obrascima ili elektronski vođenim i provjera od strane lica interne kontrole, te se evidencije o radnom vremenu obavljaju u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.Vođenje evidencija o radnom vremenu i drugim oblicima rada bilo je predmet inspeksijskog nadzora, te je i tom prilikom uvrđeno da su otklonjeni prijašnji nedostaci i iste su usklađene s Pravilnikom.



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	X			U pravilniku o radu je izvršena izmjena člana 123. i utvrđeni su bliži kriterije i raspon stimulativnog dodatka te isti glasi: „ Direktor u skladu sa finansijskim mogućnosti Bolnice zbog posebnih zalaganje na radu, racionalizacije radnog procesa u smislu ostvarenja ušteda materijalnih sredstava, inovacija u radu i uvođenja novih metoda i usluga Bolnice, može mjesečno stimulirati radnika u rasponu od 5 do maksimalno 20 % osnovne plaće radnika ” Upravni odbor ZU Kantonalna bolnica „Dr Irfan Ljubijankić“ Bihać, na svojoj I (prvoj) redovnoj sjednici održanoj dana 22.11.2023.godine usvojio izmjene Pravilnika o radu. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike je dana,06.02.2024.godine dalo suglasnost na predmetne izmjene. Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti shodno raspoloživim finansijskim sredstvima Ustanove, u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog kantona i Pravilnikom o radu, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	X			Izvršena je izmjena člana 19. Pravilnika o radu i taksativno navesti o kojim poslovima se radi te se evidencija o vođenju predmetnih ugovora podliježe redovitoj mjesečnoj kontroli. Upravni odbor ZU Kantonalna bolnica „Dr Irfan Ljubijankić“ Bihać, na svojoj I (prvoj) redovnoj sjednici održanoj dana 22.11.2023.godine usvojio izmjene Pravilnika o radu. Radna mjesta na neodređeno i određeno vrijeme popunjavaju se putem javnog oglasa nakon pribavljene saglasnosti nadležnog ministarstva. Radna mjesta na određeno vrijeme, izuzetno u skladu s odredbom člana 6. Uredbe o postupku prijema u radni odnos USK popunjavaju se bez javnog oglašavanja. Ministarstvo zdravstva, rada i socijalne politike je dana,06.02.2024.godine dalo suglasnost na predmetne izmjene.



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava, a revalorizaciju zemljišta provoditi u skladu s ovim standardom s ciljem njegovog realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	X			Usvojene su izmjene Pravilnika o računovodstvenim politikama u dijelu kojim se reguliše revalorizacija stalnih materijalnih sredstava od strane Upravnog odbora ustanove na IV sjednici održanoj dana 19.03.2025. Sa navedenim izmjenama i to člana: U Pravilniku o računovodstvenim politikama ZU Kantonalne bolnice „Dr. Irfan Ljubijankić“ Bihać broj: 01-22-6/2023 od dana 22.02.2023. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik) član 7. stav 1. mijenja se i glasi: Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja, a obračunava se po stopi od 10%. Član 26. mijenja se i glasi: Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju, osim zemljišta koje se iskazuje u revaloriziranom iznosu. Revalorizirani iznos predstavlja fer vrijednost na datum revalorizacije. Revalorizacija se provodi redovno tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju materijalno značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Svako povećanje revalorizacije proizašlo iz revalorizacije zemljišta iskazuje se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj se poništava smanjenje proizašlo iz revalorizacije istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kojem slučaju se povećavanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta tereti dobit ili gubitak u iznosu razlike iznad stanja u revalorizacijskoj rezervi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	X			Pravno lice koje se bavi komunalnim uslugama preuzelo dio rashodovanih stalnih sredstava radi odvoza i uništenja, i za isti ispostavilo račun. Preostala rashodovana stalna sredstva su prodana u storo željeza i ispostavljen račun.
13.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	X			Za 2024. godinu izvršena je procjena pokazatelja umanjenja vrijednosti sredstava i test umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS 36 od strane ovlaštenog procjenitelja.
14.	Internim aktom urediti način rada i postupanje Službe za opće, pravne i kadrovske poslove sa zaprimljenim spornim predmetima iz računovodstva, kao i vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca, s ciljem blagovremene naplate svih potraživanja.	X			23.01.2024. godine usvojene su dvije procedure koje reguliraju način rada Službe za pravne poslove, a u svrhu učinkovite naplate potraživanja koja Ustanova ima prema fizičkim i pravnim licima po osnovu izvršenih zdravstvenih usluga, kao i po bilo kojem drugom osnovu, ovom Procedurom reguliše se postupanje po prijedlozima za utuženje fizičkih i pravnih lica koja imaju neizmirene obaveze prema Ustanovi. Procedurom se definiraju postupci službe za pravne poslove i ljudske resurse sa spornim predmetima iz računovodstva. Drugom procedurom se definira vođenje registra utuženih potraživanja od kupaca (fizičkih i pravnih lica) kojom se definiraju radni zadaci i drugi poslovi iz djelokruga rada pravne službe u svrhu učinkovite naplate potraživanja. Procedurom se definira i sadržaj registra i postupanje radnika službe od unosa podataka, ažuriranja i izvještavanja.



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	X				Za 2024. godinu izvršena ispravka vrijednosti (umanjenje) potraživanja od kupaca u iznosu od 337.676,24 KM.
16.	Internim aktom utvrditi tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima će biti uspostavljene pomoćne blagajne.	X				Usvojene izmjene i dopune Pravilnika o blagajničkom poslovanju broj 01-03-14-1/2024 od 21.05.2024.godine kojima je utvrđen tačan broj pomoćnih blagajni i organizacione jedinice u kojima su uspostavljene.
17.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Ustanove s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove u sudski registar		X			Pokrenuta je procedura da se izvršiti upis osnovnog kapitala Bolnice u sudski registar (Izvršiti usklađivanje upisanog osnovnog kapitala u sudskom registru sa osnovnim kapitalom iskazanim u finansijskim izvještajima Ustanove) dopisom Ustanove od 27.02.2025.godine (u prilogu) .Općinski sud je dostavio odgovor koji se odnosi na upis promjena/povećanja kapitala uz napomenu što se mora dostaviti u smislu promjena/povećanja osnovnog kapitala.
18.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava, kapitala i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postupljeno u skladu sa čl. 21 i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Prije redovnog godišnjeg popisa potraživanja i obaveza, vrši se usaglašavanje stanja sa kupcima i dobavljačima radi iskazivanja stvarnog stanja i eliminacije grešaka. Prema članu 23. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH dostavljeni izvodi otvorenih stavki



Upitnik o postupanju po preporukama

19.	Potrebno je da uprava Ustanove poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Ustanove, kako bi se obezbijedila finansijska stabilnost.	X			Programom Finansijske konsolidacije otpočela je aktivnost saniranja dugova ustanove (u prilogu). U 2024 godini sačinjen je program zdravstvene zaštite i upućen ministarstvu zdravlja USK-a u kojem su definirani dugogodišnji problemi i predložene mjere u cilji otklanjanja. Mjere koje se predlažu: ☑ povećanje broja radnih timova za rad 24 h, ☑ da se postojeća tarifa proširi sa uslugama iz nomenklature sekundarne zdravstvene zaštite, na način da im se dodjele odgovarajuće šifre, ☑ da se preispita dužina liječenja, ☑ uvođenje dnevne bolnice, ☑ pružanje usluga palijativne njege na svim odjelima Kantonalne bolnice, ☑ osnivanje odjela fizikalne medicine i rehabilitacije. dovele bi kako do poboljšanja kvaliteta zdravstvene zaštite, tako i do finansijske stabilnosti ustanove. Zadovoljstvo pacijenta bi bilo na daleko višem nivou, a samim tim i među zaposlenim radnicima. 2. Program zdravstvene zaštite za neosigurana lica. Program je rađen prema Ugovoru sa ZZO USK-a i uključuje parametre i potrebe ustanove za pružanja zdravstvene zaštite neosiguranim osobama na području USK-a. 3. Statistički pregled potraživanja, zakonske mjere za naplatu dospjelih, a ne naplaćenih prihoda od neosiguranih lica. Riječ je o statističkom pregledu Službe za pravne poslove i ljudske resurse sa pregledom ukupnog broja utuženih lica, po općinama prebivališta, provedenim izvršnim postupcima i naplaćenim potraživanjima sudskim putem.
20.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se provode u toku godine, odabirom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	X			Sačinjen je Plan javnih nabavki koji će uključivati sve nabavke koje se provode u ustanovi tokom kalendarske godine, sa naznakom količina-vrijednosti i postupka koji će se provoditi kao i vremenski okvir za izvođenje postupaka kojeg je usvojio UO na I redovnoj sjednici održanoj 30.01.2024. godine. Plan javnih nabavki za 2024. godinu sačinjen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH ("Službeni glasnik BiH" broj: 39/14 i 59/22), a Upravni odbor ZU Kantonalne bolnice "Dr. Irfan Ljubijankić" Bihać je isti usvojio i donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2024. godinu broj: 01-04-4/24 dana 30.01.2024. godine, koji je objavljen na Portalu javnih nabavki i web stranici ugovornog organa u zakonskom roku od 30 dana od dana usvajanja. Bolnica je u toku godine objavljivala izmjene/dopune Plana javnih nabavki, iste objavljivala na Portalu za javne nabavke i web stranici bolnice.
21.	Pokretanje postupaka javnih nabavki vršiti u skladu s članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	X			Pokretanje postupka obavlja se na temelju člana 17. ZJN (pokretanju postupka javne nabavke se obavlja /započinje ako je nabavka predviđena u planu nabavki, a izuzetno za nabavke koje nisu predviđene u planu nabavki ugovorni organ donosi posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke, kojom mijenja plan javnih nabavki.) Ugovorni organ provodi postupke javne nabavke u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama BiH je pokretao postupke na osnovu Plana javnih nabavki, te donosio Posebne odluke za postupke koje nisu bili obuhvaćeni Planom javnih nabavki i iste objavio na Portalu javnih nabavki i web stranici Bolnice.
22.	Provesti postupak javne nabavke usluga platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	X			Provedena procedura javne nabavke, zaključen ugovor sa izabranim najpovoljnijim ponuđačem (u prilogu dokumentacija)



Upitnik o postupanju po preporukama

23.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezerviranja u skladu s MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	X				Na osnovu dostavljenog pregleda ishoda sudskih sporova i izvršene procjene, zaključeno je da nema potrebe za korekcijom iskazanih rezerviranja
-----	--	---	--	--	--	--

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.

Neprovedivo-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).

Bihać, 20.03. 2025. godine



Odgovorno lice

(Hajrudin Havić, direktor)