



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O
FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE
OPĆA BOLNICA U SANSKOM MOSTU ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-538-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	10
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	11
6.	PRILOG	12



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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. 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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu 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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu 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: 01-02-08-11-3-2896-7/21

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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- **tri preporuke su realizovane (20%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (20%);**
- **devet preporuka nije realizovano (60%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo devet nerealizovanih i tri djelimično realizovane. 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 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 Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu (u daljnjem tekstu: Bolnica) za 2021. 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 je dato 15 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, a uvažene su i informacije o poduzetim 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 Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Imenovati koordinatora i sačinjavati Izveštaj o finansijskom upravljanju i kontroli, te sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	5.
5.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice.	6.1.1.1
6.	Obračun i isplatu plaća zaposlenicima u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenta složenosti rada vršiti u skladu s odredbama utvrđenim Kolektivnim ugovorom.	6.1.2.1
7.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati pod uslovima definisanim članom 166. Zakona o radu i u skladu s Pravilnikom o radu Bolnice.	6.1.2.1
8.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1
9.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama.	6.2.1
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice.	6.2.1
11.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, te utrošak zaliha evidentirati u Glavnoj knjizi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice.	6.2.2.1
12.	Utvrditi normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	6.2.2.1
13.	Usaglasiti kapital Bolnice iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3
14.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja.	6.5



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (20%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (20%);
- devet preporuka je nerealizovano (60%).

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 pet preporuka, da su četiri djelimično realizovane i šest je nerealizovanih.

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.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.	Donesen je Plan i Program unutrašnjeg nadzora za 2024. godinu. Sačinjeni su izvještaji o prevedenom nadzoru shodno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Bolnica provodila unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Pravilniku o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.
2.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice.	Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. konstatovano je da je tokom 2024. godine izvršeno priznavanje odgođenih prihoda u ukupnom iznosu od 874.999 KM, a odnosi se na: doznačena sredstva Federalnog ministarstva zdravstva na osnovu Ugovora od 9. 7. 2024. godine za implementiranje Zakona o finansijskoj konsolidaciji i/ili restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH. ⁵

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/22, 77/22



3. Obračun i isplatu plaća zaposlenicima u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenata složenosti rada vršiti u skladu s odredbama utvrđenim Kolektivnim ugovorom.	Smanjenje odgođenih prihoda izvršeno je za 353.030 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu i realizovanih namjenskih sredstava dobivenih u 2022. godini od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona za troškove specijalizacije u 2024. godini. U postupku praćenja konstatovano je da je Bolnica prihode po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom priznavala u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice. Izvršen je uvid u specifikacije uz isplatu plaća, rekapitulacije obračuna plaća, ugovore o radu za odabrani uzorak i platne liste za januar, maj i decembar 2024. godine. Konstatovano je da su se obračun i isplata plaća zaposlenicima vršili u skladu s odredbama važećih kolektivnih ugovora,⁶ u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenata složenosti rada.
--	--

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Bolnica je donijela Plan integriteta u januaru 2025. godine, na koji je Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Agencija) u martu 2025. godine dala mišljenje.

⁶ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog Kantona („Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 7/23) primjenjivao se od 1. 1. 2023. godine do 31. 5. 2024. godine. Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na teritoriji Unsko-sanskog Kantona i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Unsko-sanskog Kantona („Sl. glasnik Unsko-sanskog Kantona“, br. 17/24) bili su u primjeni od 1. 6. 2024. do 31. 5. 2025. godine, nakon čega su donesene izmjene kolektivnih ugovora.



2.

Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, te utrošak zaliha evidentirati u Glavnoj knjizi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice.

Odlukom direktora o osvajanju Plana integriteta,⁷ između ostalog, imenovana je osoba zadužena za nadzor nad provođenjem mjera iz usvojenog Plana. Međutim, nije prezentovano da je Bolnica poduzimala aktivnosti na njegovoj implementaciji, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

Bolnica je uspostavila materijalno knjigovodstvo u dijelu da se ažurno unose ulazi lijekova i potrošnog materijala i prenos zaliha na odjele Bolnice. Međutim, konstatovano je da se na odjelima ne prati ažurno utrošak zaliha lijekova i potrošnog materijala, zbog čega se ne vrši knjigovodstveno evidentiranje i iskazivanje utrošenih zaliha u trenutku utroška, već se troškovi zaliha i dalje knjigovodstveno evidentiraju i iskazuju na kraju godine u iznosu koji predstavlja razliku utvrđenu između iskazanih zaliha lijekova i potrošnog materijala i popisom utvrđenog stanja na kraju obračunskog perioda. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice.

3.

Utvrditi normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.

U novembru 2022. godine Bolnica je donijela Normativ ishrane kojim su utvrđene količine utroška namirnica potrebne za pripremu obroka za radnike i pacijente Bolnice. Međutim, nije prezentovano da se utrošak prehrambenih proizvoda knjigovodstveno evidentira i iskazuje u skladu sa utvrđenim Normativom, te ne možemo potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola utroška prehrambenih proizvoda. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

⁷ Odluka o usvajanju Plana integriteta od 18. 3. 2025. godine

2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Imenovati koordinatora i sačinjavati Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, te sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Bolnica nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije donijela mapu procesa, nije izvršila identifikaciju i procjenu rizika, nije donijela registar rizika, niti je sačinila godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	Nisu donesene unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.
3.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati pod uslovima definisanim članom 166. Zakona o radu i u skladu s Pravilnikom o radu Bolnice.	Bolnica je datu preporuku ocijenila realizovanom. U postupku praćenja konstatovano je da su tokom 2024. godine vanjski saradnici angažovani zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Bolnice i pružanja usluga korisnicima. S obzirom na to da se radi o sistematizovanim poslovima za koje se zaključuje ugovor o radu, to nije u skladu sa članom 166. Zakona o radu. Ugovori su u najvećem dijelu zaključivani više puta u toku godine za određeno radno mjesto na period od sedam dana sa različitim izvršiocima. Uvidom u odabrani uzorak konstatovano je da poslovi sa izvršiocima nisu trajali duže od 60 dana u toku kalendarske godine, što je u skladu sa članom 166. Zakona o radu. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
4.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Uvidom u pomoćnu knjigu stalnih sredstava konstatovano je da su određena stalna sredstva unesena u zbirnom iznosu za grupu sredstava, što nije u skladu s odredbama člana 18. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



	Zakonom je propisano da se pomoćne knjige u pravilu vode posebno, a u pomoćnoj knjizi u kojoj se vodi evidencija o materijalnoj imovini, imovina se iskazuje u količinama i novčanim iznosima.
5. Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama.	Bolnica nije vršila 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, Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnika o računovodstvenim politikama.
6. Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice.	Bolnica nije osigurala dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice. Također, nije prezentovano da su poduzimane aktivnosti kako bi se osigurala ova dokumentacija.
7. Usaglasiti kapital Bolnice iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru	Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. konstatovano je da je osnovni kapital iskazan u iznosu od 5.777.575 KM, a u Izvodu iz sudskog registra od 17. 4. 2025. godine kao osnivač upisan je Unsko-sanski kanton sa učešćem u kapitalu od 10.000 KM. Nije prezentovana dokumentacija da su poduzimane aktivnosti na usaglašavanju kapitala Bolnice iskazanog u poslovnim knjigama i u sudskom registru.
8. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Bolnica je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. U postupku praćenja prezentovane su popisne liste, te je konstatovano da je izvršen naturalni popis imovine. Međutim, nije sačinjen elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2024. godine, što je bila obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Odlukom o vršenju popisa za 2024. godinu.⁸ Nije prezentovana dokumentacija iz koje bi se utvrdilo da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stanjem utvrđenim popisom.

⁸ Odluka o godišnjem popisu i osnivanju komisije za popis od 19. 12. 2024. godine



9. Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom. Bolnica je datu preporuku ocijenila realizovanom. U postupku praćenja izvršili smo uvid u Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine i konstatovano je da su u Bilješkama dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama je navedeno da su rashodi priznati na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih prihoda po principu sučeljavanja prihoda i rashoda, odnosno da su rashodi priznati istodobno kad i prihodi. Konstatovano je da se utrošak zaliha lijekova i potrošnog materijala evidentira i iskazuje na kraju obračunskog perioda. Utvrđeno je da Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
---	--

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Unsko-sanskog kantona nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. godinu od njegovog objavljivanja.

Zaključkom Vlade Unsko-sanskog kantona od 23. 11. 2023. godine zaduženi su kantonalni organi uprave i upravne organizacije, stručne službe, zavodi, javne zdravstvene ustanove i javna preduzeća da o revizorskim izvještajima obavezno upoznaju Vladu Unsko-sanskog kantona i Skupštinu Unsko-sanskog kantona, te da obavezno prilože planove za otklanjanje eventualno utvrđenih nepravilnosti u revizorskim izvještajima. U postupku praćenja konstatovano je da Bolnica nije upoznata sa donesenim Zaključkom Vlade Unsko-sanskog kantona, te nije imala aktivnosti u tom pogledu.



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 najveći 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 Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preporuka.*
- **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Opća bolnica u Sanskom Mostu:**
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. 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 zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. godinu Bolnica je 25. 8. 2025. dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna s Nacrtom izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica u Sanskom Mostu za 2021. 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

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javna zdravstvena ustanova Opća bolnica u Sanskom Mostu
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. 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.	Imenovati koordinatora i sačinjavati Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, te sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.			x		U 2025-toj godini će se sprovesti ova tačka.
2.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i radnika.	x				U prilogu
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.		x			Usvojen je plan integriteta, te se čeka saglasnost Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH, dok u prilogu
4.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.			x		nije urađeno, planirano pokušati uspostaviti sistem u 2025-toj godini



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama Bolnice.					u 2022.godiniPriznavanje donacija za medicinsku zaštitnu opremu koja je po primitku podijeljena uposlenicima jer je jos uvijek trajao period Covid2019. Donacija je primljena od NVO Pomozi.ba i Zavod za Javno zdravstvo USK-a.Ostali prihodiod donacija lijekova također su oprihodovane jer su po primitku podijeljene na bolničke odjele.(Prilog konto kartica 6509009). U 2023-ćoj godini Oprihodovani prihodi od namjenskih sredstava Federalnog ministarstva zdravstva po programu finansijske konsolidacije i rekonstrukcije zdravstvenih ustanova za iznos amortizacije na objekte i opremu oprihodovana sredstva od kantonalnog ministarstva zdravstva namjenjena za pokriće troškova specijalizacije u visini troška bruto plate specijalizanata i oprihodovan prihod od Ambasade Poljske za nabavku opreme (veš mašina za vešeraj) u visini amortizacije (Prilog konto kartica 650700). U 2024-toj godini oprihodovana namjenska sredstva u visini amortizacije (U prilog konto kartica 655002,655005,655006) a donacija u lijekovima oprihodovana jenokratno jer su isti odmah zaduženi na odjele. (Prilog konto kartica 650900)
----	--	--	--	--	--	---



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Obračun i isplatu plaća zaposlenicima u dijelu utvrđene minimalne neto satnice i koeficijenta složenosti rada vršiti u skladu s odredbama utvrđenim Kolektivnim ugovorom.	x				U priodu od 01.03.2022.-do 31.01.2025.godine obračun plaće je vršen prema koeficijentima složenosti i vrijednosti satnice prema granskom kolektivnom ugovoru,Pravilniku o sistematizaciji i usvojenim vrijednostima satnica.Napomena: navedeno je izvršeno zahvaljujući prilivu sredstava sa federalnog i Kantonalnog nivoa za nabavku opreme i renoviranje objekta i plaćanje dobavljačima , te se iz mjesečne tranše po ugovoru sa ZZO USK-a mogao usmjeriti na lična primanja uposlenika u cjelokupnom iznosu. nakon izostanka navedenih priliva sredstava Ustanova će opet imati problem nedostatka sredstva ukoliko domicilni Zavod ne bude vršio obračun sredstava za Ustanovu prema odlukama Vlade USK-a i Kantonalnog ministarstva zdravstva.
7.	Ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati pod uslovima definisanim članom 166. Zakona o radu i u skladu s Pravilnikom o radu Bolnice.	x				Ugovore o povremenim i privremenim poslovima smo zaključivali na osnovu člana 166 i 167 Zakona o radu, te potvrđujemo da nijedan angažovani izvršilac nije prešao zakonski određeni period od 60 dana u jednoj godini. U prilogu Vam dostavljamo Ugovore te ših liste koje isto potvrđuju
8.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			x		Nije urađeno niti sprovedeno
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i procjenama.			x		Nije urađeno niti sprovedeno
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja građevinskih objekata koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Bolnice.			x		za sprovođenje ove mjere neophodno je da se uradi upis imovine na ZU Dom zdravlja Sanski Most , a onda diobnim bilansom i etažnim upisom vlasništva prenijeti imovinu Ustanove na Ustanovu, procedura je pokrenuta.



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo za evidentiranje i iskazivanje zaliha sirovina i materijala, te utrošak zaliha evidentirati u Glavnoj knjizi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Bolnice.	x			Materijalno knjigovodstvo vodi se ažurno, precizno, prema putanji kako to i slijedi, ulaz robe, prijenos na odjele i utrošena količina, te evidencija zalihe, U prilogu zalihe
12.	Utvrđiti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	x			Utvrđeni su normativi utroška prehrambenih proizvoda, te se vrši kontrola utroška kroz materijalno knjigovodstvo.
13.	Usaglasiti kapital Bolnice iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.			x	Vezano sa tačkom 10.sud ne može upisati imovinu na Ustavu jer nema egzaktnu dokumentacije o vlasništvu.
14.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x			Popis je svake godine urađen, ali nije izvršeno usklađivanje knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđeno popisom, shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH
15.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarada finansijskog izvještavanja.	x			uz godišnji izvještaj se sačinjavaju bilješke uz finansijske izvještaje i Analiza finansijskih izvještaja koji daju sve podatke koji su traženi u MRS-1 (Prilog za 2024.Bilješka i analiza)

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.

Neprovođivo-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).

Sanski Most, 18.03. 2025. godine



[Handwritten signature]

