



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE BOLNICA ZA PLUĆNE BOLESTI I TUBERKULOZU TRAVNIK ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-542-4/25



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.....	7
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	8
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	10



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 Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik 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 ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik 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 Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik 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: 01-02-08-11-3-2894-7/21

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 ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno deset datih preporuka:

- četiri preporuke su realizovane (40%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (20%);
- četiri preporuke nisu realizovane (40%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. 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 ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik (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 deset 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 ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.	4.
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
3.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.	5.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati izvršenje finansijskog plana te ga, u slučaju potrebe, revidirati u skladu s njegovim ciljevima.	5.
5.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.1
6.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
7.	Preispitati pravo korištenja zemljišta, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.1
8.	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
9.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6
10.	Dodjelu ugovora vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u definisanim rokovima vršiti obračun penala u skladu s odredbama zaključenih ugovora.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- četiri preporuke su realizovane (40%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (20%);
- četiri preporuke nisu realizovane (40%).

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 sedam preporuka, i da su tri 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.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.	Upravni odbor je 25. 3. 2021. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru kojim je utvrđeno da se periodični nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika vrši dva puta godišnje (maj, novembar) prema Planu i programu unutrašnjeg nadzora. Također, direktor Bolnice je 7. 11. 2023. godine donio Okvirni Plan i program unutrašnjeg stručnog nadzora u Bolnici u 2024. godini (dostavljen nadležnom ministarstvu 13. 12. 2023. godine) i Odluku o imenovanju Komisije za unutrašnji nadzor. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je periodični nadzor izvršen u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga i Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru.
2.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.	Direktor je tokom 2024. godine podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, u skladu sa članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta.



3.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Bolnica naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru obračunava kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
4.	Dodjelu ugovora vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u definisanim rokovima vršiti obračun penala u skladu s odredbama zaključenih ugovora.	Uvidom u dokumentaciju iz odabranog uzorka provedenih javnih nabavki iz 2023. i 2024. godine konstatovano je da je Bolnica dodjeljivala ugovore u skladu sa tenderskom dokumentacijom, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača vršila je obračun penala u skladu sa zaključenim ugovorima.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Preispitati pravo korištenja zemljišta, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	Bolnica je izvršila preispitivanje prava korištenja zemljišta, a kao rezultat toga Općinski sud u Travniku je 7. 3. 2023. godine donio rješenje kojim se dozvoljava uknjižba prava vlasništva nad tri parcele građevinskog zemljišta u korist Bolnice. Upravni odbor je 11. 12. 2024. godine donio odluku o prihvatanju prijedloga direktora o izvršavanju procjene građevinskog zemljišta i njegove uknjižbe u poslovne knjige Bolnice. U junu 2025. godine ovlašteni procjenitelj je izvršio procjenu građevinskog zemljišta. Do okončanja revizije nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta.



- Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Uvidom u obavljeni popis za 2024. godinu konstatovano je da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem datih avansa za nabavku, što je bio jedan od nedostataka utvrđen u popisu iz Izvještaja za 2021. godinu.

Međutim, popisom nije utvrđeno stvarno stanje i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zemljišta (nad kojim Bolnica ima pravo raspolaganja) i nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi. Ostale bilansne stavke (ostala imovina i obveze) uredno su popisane.

2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu i dostavila Mapu procesa kao dokaz ispunjenja. Međutim, nisu donesene interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Skrećemo pažnju na to da mapa poslovnih procesa predstavlja dokument kojim trebaju biti obuhvaćeni ključni poslovni procesi subjekta, koji su regulisani odgovarajućim internim aktima.
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati izvršenje finansijskog plana te ga, u slučaju potrebe, revidirati u skladu s njegovim ciljevima.	Bolnica je preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su prihodi za 2024. godinu ostvareni više u odnosu na planirane za 1.259.294 KM (što predstavlja 20% planiranih prihoda), rashodi više za 691.762 KM (što predstavlja 11% planiranih rashoda) u odnosu na planirane, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 567.532 KM koji nije planiran.

	Iako su konstatovana značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane prihode i rashode, u toku 2024. godine nisu vršene izmjene i dopune Finansijskog plana za 2024. godinu, kako bi se izvršilo usklađivanje planiranih prihoda i rashoda shodno realizaciji i očekivanjima, te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
3. Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Bolnica je preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. U postupku obavljanja praćenja revizije nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti da je vršena procjena nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva kako nalaže MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.
4. 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.	Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Upravni odbor je 10. 11. 2023. godine donio odluku kojom se prihvata prijedlog direktora za isknjižavanje upisanog osnovnog kapitala u iznosu od 1.936.166 KM sa pozicije državnog kapitala na poziciju ostalih rezervi u poslovnim knjigama radi usaglašavanja knjigovodstvenih podataka sa podacima u sudskom registru, što je izvršeno. Nije utvrđeno činjenično stanje i stvarna vrijednost osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i njegovog upisa u sudski registar. Kako je i navedeno u Upitniku, preknjižavanje osnovnog kapitala na rezerve predstavlja privremene aktivnosti do utvrđivanja stvarne vrijednosti kapitala i njegovog upisa u sudski registar.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Srednjobosanskog kantona/Kantona Središnja Bosna je na sjednici održanoj 21. 12. 2022. godine raspravljala o Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. i donijela zaključak u kojem se Uprava Bolnice zadužuje da postupi po preporukama i zaključcima Ureda za reviziju institucija u FBiH.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da nisu sve preporuke realizovane, daje se sljedeća preporuka:

- **Javnoj ustanovi Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik:**
 - *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik 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 ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu Bolnica je 6. 8. 2025. dostavila komentar, u kojem je navela da nema dodatnih komentara na Nacrt izvještaja.

Također, u komentaru je navedeno da Bolnica planira do kraja godine u potpunosti završiti realizaciju preostalih preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Melita Kurbašić – voditeljica tima, i Adisa Šahović – članica tima.

Voditeljica tima

Melita Kurbašić, 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 Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik
2021. godina

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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o kvaliteti i sigurnosti zdravstvenih usluga.	x				Unutrašnji nadzor organizacione jedinice rade svakodnevno, a dva puta godišnje se radi periodični nadzor. U 2024. godini unutrašnji nadzor je urađen dva puta. U prilogu zapisnici nadzora, mišljenje direktora, stručnog vijeća kao i Odluke upravnog odbora.
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, kao i procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	x				Bolnica ima organizovan sistem finansijskog upravljanja i kontrole (FUK), kao i izrađenu mapu procesa koja je u prilogu.
3.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 61. Statuta	x				Direktor podnosi upravnom odboru tromjesečne izvještaje. Izvještaji i zapisnici sa odlukama upravnog odbora u prilogu.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati izvršenje finansijskog plana te ga, u slučaju potrebe, revidirati u skladu s njegovim ciljevima		x			Upravni odbor blagovremeno razmatra izvršenje finansijskog plana, te u prilogu dostavljamo Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda na 31.12.2024.godine.
5.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama i Upravnom odboru obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	x				Naknade za rad u komisijama i UO se obračunavaju kao oporezivi prihod nesamostalne djelatnosti. U prilogu platne liste radnika koji učestvuju u radu komisija.



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.		x			Zaključno sa 2024.godinom Uprava ustanove smatra da se knjigovodstvena vrijednost njene imovine ne iskazuje po vrijednosti koja je veća od "nadoknadivog iznosa" koji se može nadoknaditi upotrebom ili prodajom te imovine. U februaru 2025.godine Uprava ustanove donijela je odluku da će vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena u skladu sa MRS-om 36 počev od 31.12.2025.godine.
7.	Preispitati pravo korištenja zemljišta, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.		x			Ustanova je preispitala pravo korištenja zemljišta i još uvijek preispituje, a kao rezultat preispitivanja dio zemljišta je uknjižen kao vlasništvo Ustanove, te će u toku 2025.godine uraditi procjenu vrijednosti istog i izvršiti knjigovodstveno evidentiranje sa upisom u sudski registar, a na osnovu odluke Upravnog odbora sa sjednice održane krajem 2024.godine.
8.	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.	x				Kanton SBK je preuzeo osnivačka prava Ustanove 2019.godine i sud u Travniku je izdao rješenje o registraciji sa iznosom osnovnog kapitala 0,00 KM, a u knjigama Ustanove osnovni kapital iskazan u iznosu 1.936.166,18 KM nastao radom ustanove u postratnom periodu do 2019.godine. Sud je izdao rješenje sa iznosom osnovnog kapitala 0,00 KM, jer je utvrdio da Ustanova nema vlasništvo nad imovinom koja se vodila kao osnovni kapital i da istu imovinu samo posjeduje kao imovinu dobijenu na korištenje (državna svojina). Odlukom Upravnog odbora broj 543/23 osnovni kapital u knjigama Ustanove iz 2019.godine je usklađen u 2023.godini sa rješenjem iz sudskog registra (iskazan u iznosu 0,00 KM) preknjiženjem sa konta 305200-Kapital koji je u 100%-tnom vlasništvu kantona na konto 322000-Ostale rezerve-Po odluci organa upravljanja, dok se ne utvrdi činjenično stanje i stvarna vrijednost osnovnog kapitala Ustanove i upisa u sudski registar.
9.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				U prilogu izvještaj o popisu.



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Dodjelu ugovora vršiti u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama, a u situacijama neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u definisanim rokovima vršiti obračun penala u skladu s odredbama zaključenih ugovora.	X				JU Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik prati da svi ugovori budu u skladu sa tenderskom dokumentaciju kao i poštovanje rokova.
-----	--	---	--	--	--	--

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).

Travnik, 11.07. 2025. godine (korekcija)

Odgovorno lice

(prim.dr. Emir Abdulović, direktor)

