



## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE OPĆA BOLNICA „DR. MUSTAFA BEGANOVIĆ“ GRAČANICA  
ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-545-3/25



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.....         | 7  |
| 2.3 | Nerealizovane preporuke.....                  | 8  |
| 3.  | POSTUPANJE SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA ..... | 10 |
| 4.  | DODATNE PREPORUKE .....                       | 10 |
| 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 **Izvjestaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu**,<sup>1</sup> u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava<sup>2</sup> i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja 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 „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica 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 deklaracija<sup>3</sup> daje slobodu VRI<sup>4</sup> 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 „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica 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.

---

<sup>1</sup> Broj: 08-11-3-2893-6/21

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

<sup>4</sup> VRI – vrhovne revizijske institucije



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 15 datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (40%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (20%);**
- **šest preporuka nije realizovano (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 zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica (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 „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

| REDNI BROJ | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1.         | Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                          | 4.              |
| 2.         | Unutrašnji nadzor obavljati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.                                                                                                                                                                                                                         | 4.              |
| 3.         | Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan rada i finansijski plan, te u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja s finansijskim.                                                                                                                                                     | 5.              |
| 4.         | Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.                                                                       | 6.1.1.1         |
| 5.         | Uskladiti Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona.                                                                                                                                         | 6.1.2.1         |
| 6.         | Usluge stručnog usavršavanja knjigovodstveno evidentirati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.                                                                                                                                                                                                   | 6.1.2.1         |
| 7.         | Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje podatke o broju i vrijednosti nekretnina, te usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | 6.2.1           |
| 8.         | Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 — Umanjenje vrijednosti imovine.                                                                 | 6.2.1           |
| 9.         | Poduzeti aktivnosti kako bi komisija za podjelu imovine izvršila poslove definisane rješenjem o imenovanju, te shodno rezultatima izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja građevinskih objekata, s ciljem njihovog realnog iskazivanja u glavnoj knjizi Bolnice.                                                          | 6.2.1           |
| 10.        | Vršiti usaglašavanje salda kupaca na 31. decembar tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                                                            | 6.2.2.3         |
| 11.        | Donijeti interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                                          | 6.2.7           |
| 12.        | Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                  | 6.2.7           |
| 13.        | Potrebno je da Upravni odbor blagovremeno razmatra Izvještaj o izvršenom popisu.                                                                                                                                                                                                                                                           | 6.2.7           |
| 14.        | Za sve nabavke koje vrši Bolnica provoditi postupke javnih nabavki i zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.                                                                                                                                                                                                  | 7.              |



- |     |                                                                                                                                                                                                          |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 15. | Izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka. | 7. |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
-

## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- šest preporuka je realizovano (40%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (20%);
- šest preporuka nije realizovano (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 13 preporuka 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.       | Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                    | Upravni odbor je 30. 4. 2024. godine donio Pravilnik o računovodstvenim politikama kojim su uređeni procesi praćenja, evidentiranje i obrada svih poslovnih događaja, kao i izabrane računovodstvene politike.                                                                                                                                                             |
| 2.       | Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. | Uvidom u bruto bilans na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da su prihodi i potraživanja od pruženih usluga evidentirani u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga i 21 – Potraživanja od prodaje, što je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.                                                                     |
| 3.       | Uskladiti Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona.                                                                   | Pravilnik o radu je usklađen sa važećim Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu, u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika. |
| 4.       | Vršiti usaglašavanje salda kupaca na 31. decembar tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.                                                                                                                                             | Bolnica je na 31. 12. 2024. godine izvršila usaglašavanje salda kupaca putem izvoda otvorenih stavki u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                                                        |



|    |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. | Donijeti interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | Upravni odbor je 29. 12. 2022. donio Pravilnik o popisu imovine i obaveza kojim je uređena organizacija i postupak provođenja popisa imovine i obaveza, način usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom i druga pitanja (predmet popisa, odgovornost za upotrebu imovinom, organizacija, komisije za popis, pripreme za popis i provođenje popisa i druga pitanja). |
| 6. | Potrebno je da Upravni odbor blagovremeno razmatra izvještaj o izvršenom popisu.                                                                  | Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu za 2024. Upravni odbor je razmatrao i usvojio 6. 2. 2025. godine.                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                              | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Unutrašnji nadzor obavljati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.                                                                     | Upravni odbor je 25. 2. 2025. godine donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom Bolnice. <sup>5</sup> Komisija za unutrašnji nadzor imenovana je na period od četiri godine Odlukom Upravnog odbora od 11. 6. 2025. godine. Međutim, utvrđeno je da za 2024. nije donesen plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora (kao ni za 2025. godinu), niti je vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru.                                                                   |
| 2.       | Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan rada i finansijski plan, te u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti plan poslovanja s finansijskim. | Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Upravni odbor je 30. 4. 2024. usvojio Program rada i finansijski plan za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Plan), a 23. 8. 2024. njegove izmjene i dopune. Izmjenom su planirani prihodi u iznosu od 10.470.991 KM i rashodi u iznosu od 10.442.062 KM, uz ostvarenje viška prihoda nad rashodima u iznosu od 28.929 KM. Provedenim praćenjem konstatovano je da su za 2024. godinu ukupni prihodi (10.381.235 KM) ostvareni manje u odnosu na planirane za 89.759 KM, dok su ukupni rashodi (10.935.668 KM) ostvareni više u odnosu na planirane za 493.606 KM. |

<sup>5</sup> Do donošenja novog Pravilnika na snazi je bio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru iz 2014. godine.

|                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. Usluge stručnog usavršavanja knjigovodstveno evidentirati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.</p> | <p>Najznačajnije prekoračenje rashoda odnosi se na troškove plaća i naknada plaća (više realizovani za 345.149 KM), što je rezultat potpisivanja novog Kolektivnog ugovora). Također, ostvaren je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 554.433 KM, iako je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu od 28.929 KM.</p> <p>Iako je Upravni odbor razmatrao Program rada i finansijski plan za 2024. godinu, nakon čega je izvršena izmjena Plana u augustu 2024, konstatovana su značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, što je za posljedicu imalo iskazivanje viška rashoda nad prihodima. Navedeno upućuje na to da nisu izvršene izmjene i dopune planiranih iznosa na osnovu realnih ulaznih parametara i u skladu s realizacijom i očekivanjima, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom. Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Uvidom u analitičke kartice konstatovano je da je dio troškova specijalizacije zaposlenika vezan za ugovorene mjesečne troškove specijalizacije evidentiran na odgovarajućem kontu (550 – Troškovi ostalih usluga) shodno Pravilniku o kontnom okviru u sadržaju konta za privredna društva.</p> <p>Međutim, dio troškova specijalizacije vezan za polaganje specijalističkih ispita evidentiran je na kontu 524 – Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

| Red. br. | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | KOMENTAR REVIZORA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje podatke o broju i vrijednosti nekretnina, te usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Međutim, pomoćna evidencija stalnih sredstava ne sadrži podatke o količinama i pojedinačnim vrijednostima stalnih sredstava. Ukupna vrijednost stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi iskazana je u iznosu od 4.197.402 KM, dok je u glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. vrijednost stalnih sredstava iskazana u iznosu od 4.894.131 KM. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Provedenim praćenjem konstatovano je da se zemljište (116.600 KM) i sredstva u pripremi (562.942 KM) ne vode u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava, kao ni dio opreme u iznosu od 17.187 KM. Vrijednost stalnih sredstava iskazana pomoćnoj knjizi nije usaglašena sa stanjem u Glavnoj knjizi, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>                                                                                                                                                                    |
| <p>2. 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 Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 — Umanjenje vrijednosti imovine.</p>         | <p>Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu, uz obrazloženje da komisija prilikom popisa vrši procjenu da li je vrijednost nekog sredstva umanjena. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu za 2024. godinu konstatovano je da nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 — Umanjenje vrijednosti imovine.</p>                              |
| <p>3. Poduzeti aktivnosti kako bi komisija za podjelu imovine izvršila poslove definisane rješenjem o imenovanju, te shodno rezultatima izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja građevinskih objekata, s ciljem njihovog realnog iskazivanja u glavnoj knjizi Bolnice.</p> | <p>Bolnica je preporuku ocijenila kao djelimično realizovanu. Upravni odbor je 11. 6. 2025. godine donio Zaključak da se imenuje komisija za podjelu imovine između Bolnice i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Gračanica koja će u saradnji sa komisijom ponovo pokrenuti aktivnosti oko podjele imovine između zdravstvenih ustanova. S obzirom na to da nije bilo drugih aktivnosti, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.</p>                                                                                               |
| <p>4. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>                                         | <p>Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2024. godinu konstatovano je da nije izvršen popis stalnih sredstava u pripremi (562.942 KM), potraživanja (260.579 KM) i obaveza (5.949.971 KM), te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>                                                                                                           |
| <p>5. Za sve nabavke koje vrši Bolnica provoditi postupke javnih nabavki i zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.</p>                                                                                                                                         | <p>Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora konstatovano je da je nabavka lijekova u iznosu od najmanje 54.792 KM sa PDV-om izvršena bez zaključenih ugovora i provedenih postupaka javnih nabavki (nabavka izvršena u periodu nakon isteka prethodnih ugovora do zaključenja novih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki).</p> <p>Shodno navedenom, Bolnica je tokom 2024. godine vršila nabavke lijekova bez provedenog postupka javne nabavke i zaključenih ugovora.</p> |

6. Izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.

Bolnica je preporuku ocijenila kao realizovanu. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je, pored nabavke lijekova spinalnih igli i sredstava za dezinfekciju putem otvorenog postupka, nabavka određenih lijekova (ceftriakson i amikacin), spinalnih igli i sredstava za dezinfekciju tokom 2024. godine vršena i putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 9.232 KM sa PDV-om, čime je izvršena nabavka istih roba putem više različitih postupaka javne nabavke.

Navedeno ukazuje na to da nije primijenjen odgovarajući postupak javne nabavke i nisu dosljedno poštovani principi odredbi Zakona o javnim nabavkama.

### 3. POSTUPANJE SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA

Skupština Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: TK) nije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu od njegovog objavljivanja. Međutim, Bolnica je na zahtjev Ministarstva zdravstva TK donijela Program mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti u finansijskim izvještajima Bolnice konstatovanih od strane Ureda za reviziju u FBiH (u daljnjem tekstu: Program) i dostavila ga 30. 12. 2022. godine Vladi TK (Ministarstvu zdravstva TK i Ministarstvu finansija TK). Vlada TK je Zaključkom<sup>6</sup> od 8. 2. 2023. godine konstatovala da je upoznata sa Programom, te ga uputila Skupštini TK na upoznavanje. Komisija za privredu, ekonomsku i finansijsku politiku koju je imenovala Skupština TK razmatrala je Program, koji je prihvatila u svom Izvještaju od 14. 3. 2023. godine. Skupština TK je 15. 3. 2023. godine donijela Zaključak<sup>7</sup> kojim je prihvatila Program. Zaključkom nisu definisani rokovi za poduzimanje aktivnosti, odnosno za izvještavanje o poduzetim aktivnostima.

### 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, daje se sljedeća preporuka:

- **Javnoj zdravstvenoj ustanovi Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica:**
  - ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

<sup>6</sup> Broj: 02/1-33-3426/23

<sup>7</sup> Broj: 01-02-95-2/23



## 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. 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 Javne zdravstvene ustanove Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, 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 zdravstvena ustanova Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“  
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.       | Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.                                                                                                           | DA                            |            |    |             | Pravilnik o računovodstvenim politikama izrađen i usvojen od strane Upravnog odbora 30.04.2024.                                                                  |
| 2.       | Unutrašnji nadzor obavljati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.                                                                                                                                                   |                               | DJELIMIČNO |    |             | Ustanova posjeduje Pravilnik o unutrašnjem nadzoru, i imenovana je komisija za provođenje unutrašnjeg nadzora                                                    |
| 3.       | Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati plan rada i finansijski plan, te u slučaju potrebe, u skladu s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja s finansijskim.                                                                               | DA                            |            |    |             | Upravni odbor blagovremeno razmatra Plan rada i finansijski plan JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica, a po potrebi i rebalans plana               |
| 4.       | Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. | DA                            |            |    |             | Evidentiranje prihoda i potraživanja ostvarenih Ugovorom sa ZZO TK-a usklađeno sa Pravilnikom o kontnom okviru                                                   |
| 5.       | Uskladiti Pravilnik o radu u dijelu korekcije plaća i nagrađivanja radnika sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona.                                                                   | DA                            |            |    |             | Usklađivanje Pravilnika o uređenju plaća Opće bolnice Gračanica sa Kolektivnim ugovorom izvršeno je krajem decembra 2022. godine                                 |
| 6.       | Usluge stručnog usavršavanja knjigovodstveno evidentirati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.                                                                                                                             | DA                            |            |    |             | Evidentiranje usluga stručnog usavršavanja usklađeno je sa Pravilnikom o kontnom planu                                                                           |



## Upitnik o postupanju po preporukama

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    |            |  |  |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.  | Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava na način da daje podatke o brop i vrijednosti nekretnina, te usaglasiti iskazano stanje stalnih sredstava u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi, s ciljem istinite i fer prezentacije stalnih sredstava u finansijskim izvještajima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. | DA |            |  |  | Uspostavljena pomoćna evidencija stalnih sredstava u dijelu nekretnina i usklađena je sa glavnom knjigom                                                                                                                                  |
| 8.  | Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.                                                              | DA |            |  |  | Komisija za popis stalnih sredstva u toku popisa vrši procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno da li nadoknadiiva vrijednost sredstva značajno odstupa od knjigovodstvene vrijednosti |
| 9.  | Poduzeti aktivnosti kako bi komisija za podjelu imovine izvršila poslove definisane rješenjem o imenovanju, te shodno rezultatima izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja građevinskih objekata, s ciljem njihovog realnog iskazivanja u glavnoj knjizi Bolnice.                                                         |    | Djelimično |  |  | Pokrenute su aktivnosti oko podjele imovine između JZU Opća bolnica "Dr. Mustafa Beganović" Gračanica i JZU Dom zdravlja Gračanica. Postupak je još uvijek u toku zbog kompleksnosti problema.                                            |
| 10. | Vršiti usaglašavanje salda kupaca na 31. decembar tekuće godine, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji.                                                                                                                                                                                                                  | DA |            |  |  | Usaglašavanje salda kupaca (IOS-i) vrši se sa 31.12.                                                                                                                                                                                      |
| 11. | Donijeti interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                                                                         | DA |            |  |  | Pravilnik o popisu imovine donešen i usvojen krajem decembra 2022. godine                                                                                                                                                                 |
| 12. | Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                 | DA |            |  |  | Popisne komisije će popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i evidentirati na propisan način utvrđene razlike                                                                                                                   |
| 13. | Potrebno je da Upravni odbor blagovremeno razmatra Izvještaj o izvršenom popisu.                                                                                                                                                                                                                                                          | DA |            |  |  | Upravni odbor JZU Opća bolnica Gračanica blagovremeno razmatra izvještaj o izvršenom popisu                                                                                                                                               |
| 14. | Za sve nabavke koje vrši Bolnica provoditi postupke javnih nabavki i zaključivati ugovore u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.                                                                                                                                                                                                 | DA |            |  |  | JZU Opća bolnica Gračanica sve vrste postupaka javnih nabavki i zaključenja ugovora nakon provedenih postupaka provodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama                                                                             |
| 15. | Izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama, s ciljem izbjeavanja dljeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.                                                                                                                                   | DA |            |  |  | JZU Opća bolnica Gračanica izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provodi uz dosljedno poštivanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama                                                                                        |



### Upitnik o postupanju po preporukama

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).

Gračanica, 28.07. 2025. godine

Odgovorno lice  
Dr. Elvis Bektić, spec. urgentne medicine - v.d. Direktor  
(puno ime i prezime, radno mjesto)

