



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOMA ZDRAVLJA MOSTAR ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-3581-5/25



Sarajevo, februar 2026. 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.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
6.	PRILOG	14



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 Doma zdravlja Mostar 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

Direktorica Doma zdravlja Mostar odgovorna 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 Doma zdravlja Mostar 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: 01-02-08-11-3-2729-7/21

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 Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- **10 preporuka je realizovano (56%);**
- **4 preporuke su djelimično realizovane (22%);**
- **4 preporuke su nerealizovane (22%).**

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

Sarajevo, 17. 2. 2026. 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 Doma zdravlja Mostar (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) 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 18 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Dom zdravlja je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. 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.

Dom zdravlja je uz odgovore na Upitnik trebao 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 Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica.	4.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	5.
5.	Sačinjavati i usvajati finansijski plan, plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Ustanove.	5.
6.	Potrebno je da direktorica podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	5.
7.	Prihode od usluga koji proizlaze iz ugovora s kupcima priznavati u skladu s odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	6.1.1.1
8.	Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.1
9.	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 Pravilnika o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	6.1.1.1
10.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s tim provoditi kontrola potrošnje goriva.	6.1.2.1
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.1
12.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1
13.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
14.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	6.2.1
15.	Usaglasiti kapital Ustanove iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.	6.2.3



16.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, dugoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	6.2.6
17.	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
18.	Postupke javnih nabavki provoditi uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka i upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda.	7.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 18 datih preporuka:

- 10 preporuka je realizovano (56%);
- 4 preporuke su djelimično realizovane (22%);
- 4 preporuke su nerealizovane (22%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Dom zdravlja dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 13 preporuka, da su tri preporuke djelimično realizovane i dvije preporuke nerealizovane.

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

2.1 Realizovane preporuke

Dom zdravlja je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	Direktorica je 6. 6. 2025. godine usvojila Proceduru o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, proceduru praćenja efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Procedurom je propisan postupak planiranja, praćenje ekonomičnosti i efikasnosti poslovanja, izvještavanje, a određeni su i nosioci navedenih aktivnosti.
2.	Sačinjavati i usvajati finansijski plan, plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Ustanove.	Direktorica je sačinila Finansijski plan za 2025, na koji je Upravni odbor dao saglasnost Odlukom od 26. 2. 2025. godine. Također, odlukama Upravnog odbora od 14. 3. 2025. usvojen je Plan rada i razvoja i Godišnji program rada za 2025. godinu.
3.	Potrebno je da direktorica podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	Direktorica je tokom 2024. i za prva tri kvartala 2025. godine podnosila Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.
4.	Prihode od usluga koji proizlaze iz ugovora s kupcima priznavati u skladu s odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	Ocjenom postupanja konstatovano je da su prihodi od usluga koji proizlaze iz ugovora s kupcima priznati u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

	Data preporuka se odnosila na priznavanje i evidentiranje prihoda od nefakturisanih usluga i aktivnih vremenskih razgraničenja po osnovu zaključenog Ugovora o nabavci usluga – Obavezni i preventivni zdravstveni pregledi radnika sa JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar od 5. 11. 2021. godine. Ugovor o nabavci usluga – Obavezni i preventivni zdravstveni pregledi radnika je zaključen 14. 11. 2024. godine na period od dvije godine s JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar, ugovorene vrijednosti od 248.176 KM (bez PDV-a). Pregledom dokumentacije konstatovano je da su tokom 2025. godine izvršene usluge sistematskih pregleda po navedenom Ugovoru u vrijednosti od 179.032 KM, za koje su izdati računi kupcu i knjigovodstveno evidentirani prihodi u skladu sa odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.
Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Prihodi i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenih ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite za 2024. i 2025. godinu evidentirani i iskazani su u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga i 21 – Potraživanja od prodaje.
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 Pravilnika o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	Grad Mostar je 2024. i 2025. godine odlukama Domu zdravlja odobrio sredstva za nabavku opreme i dogradnje prostora u zgradi hitne medicinske pomoći i stomatološke ambulante.⁵ Na odabranom uzorku konstatovano je da su odobrena sredstva po ovim odlukama za nabavku opreme i dogradnju građevinskog objekta knjigovodstveno evidentirana u korist unaprijed naplaćenih odgođenih prihoda, a prihodi po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom priznati su u skladu s odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći i Pravilnika o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.

⁵ Odluka od 29. 5. 2024. kojom su odobrena sredstva za nabavku kompjuterske opreme u iznosu od 80.000 KM, i odluke od 16. 6. 2025. (dvije odluke) kojima su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 210.900 KM u svrhu dogradnje prostora za hitnu medicinsku pomoć i stomatološku ambulantu.



7.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s tim provoditi kontrola potrošnje goriva.	Direktorica je 8. 9. 2022. usvojila Pravilnik o korištenju službenih vozila, kojim je uređeno korištenje službenih vozila i kontrola potrošnje goriva. Propisano da se normativi utroška goriva dopunjavaju svake godine, do kraja januara za tekuću godinu. Na odabranom uzorku konstatovano je da se provodi godišnja kontrola potrošnje goriva za sva službena vozila Doma zdravlja u skladu sa donesenim aktom.
8.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	Porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama od 2022. godine obračunavaju se kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.
9.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, dugoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	Pregledom naturalnih popisnih lista, pojedinačnih izvještaja Komisije za popis novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja i obaveza i Izvještaja o izvršenom popisu za 2024. godinu, konstatovano je da su popisom obuhvaćeni kapital, dugoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.
10.	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.	Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. ⁶

⁶ Do okončanja ove revizije Bilješke uz finansijske izvještaje za 2025. godinu nisu sačinjene, jer nije istekao rok za sačinjavanje i predaju Godišnjih finansijskih izvještaja za 2025, zbog čega nije izvršen uvid u njih.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica.	Ocjenom postupanja utvrđeno je da nije donesen godišnji plan i program obavljanja unutrašnjeg nadzora za 2025. (kao ni za prethodne godine), niti je do okončanja revizije praćenja postupanja prezentovana druga dokumentacija o provođenju unutrašnjeg stručnog nadzora, kako je propisano Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. ⁷ Međutim, direktorica je 23. 12. 2025. donijela Godišnji plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora za 2026, koji je Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona dostavljen 30. 12. 2025. godine, i koji će predstavljati osnov za provođenje unutrašnjeg stručnog nadzora u 2026. godini. Osim toga, prezentovan je prijedlog Pravilnika o unutrašnjem stručnom nadzoru sačinjen u 2025. godini, koji do okončanja revizije praćenja postupanja Upravni odbor nije usvojio. ⁸
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Dom zdravlja je u Upitniku preporuku ocijenio realizovanom. Upravni odbor usvojio je 17. 12. 2024. Pravilnik o radu, kojim je predviđen ured za internu reviziju. U njemu su sistematizovana dva radna mjesta, i to: voditelj ureda i interni revizor. Skrećemo pažnju na to da Pravilnik o radu (dio III – Organizacija i sistematizacija poslova) nije dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija na mišljenje, kako je utvrđeno odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

⁷ Iako je Odlukom direktorice iz novembra 2022. godine imenovano Stručno vijeće kojem je Statutom, u okviru djelokruga rada, utvrđeno da brine o provedbi unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika, nije na sjednicama razmatralo provođenje stručnog nadzora, niti je o tome donosilo zaključke.

⁸ Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika iz 2013. godine nije usaglašen sa postojećim organizacionim jedinicama Doma zdravlja utvrđenim Pravilnikom o radu (prilog III - Organizacija i sistematizacija poslova), zbog čega su postojale poteškoće u primjeni njime utvrđenih odredbi.

	Također, nakon provedene procedure Dom zdravlja je izvršio prijem voditelja ureda za internu reviziju Odlukom od 16. 5. 2025. godine. Međutim, do okončanja revizije nisu prezentovane aktivnosti vezane za popunjavanje sistematizovanog radnog mjesta revizora u uredu za internu reviziju. Skrećemo pažnju na to da interna revizija uspostavljena na način da je zaposlen samo rukovodilac nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, kojima su utvrđene odgovornosti rukovodioca Jedinice i internog revizora. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
3. Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za ambulate Selišta (Kruševo) i Jasenica.⁹ Međutim, nisu prezentovane daljnje aktivnosti na ustupanju prava korištenja prostora za navedene ambulate. Osim toga, nije prezentovana dokumentacija o poduzimanju aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za ambulate: Potoci, Baćevići, Bijeli Brijeg, Goranci i ambulantu u Ulici Stjepana Radića u Mostaru.
4. Postupke javnih nabavki provoditi uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka i upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda.	Dom zdravlja je u Upitniku preporuku ocijenio realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da Dom zdravlja za konkurentske postupke objavljuje obavijest o nabavci na Portalu javnih nabavki u skladu s Zakonom o javnim nabavkama.¹⁰ Međutim, na odabranom uzorku utvrđeno je da nabavka reagenasa i potrošnog materijala tokom 2025. godine nije vršena primjenom odgovarajućeg postupka predviđenog Zakonom o javnim nabavkama.

⁹ Prezentovan je Zaključak Grada Mostara od 7. 10. 2025, u kojem je navedeno da će Služba za nekretnine Grada Mostara 21. 10. 2025. izvršiti inspekcijski nadzor, odnosno identifikaciju činjeničnog stanja na građevinskom zemljištu Selišta i Jasenica, u cilju ustupanja prava korištenja prostorija ambulantama Doma zdravlja.

¹⁰ Napominjemo da je izmjenom Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine prestala obaveza upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda na najmanje tri adrese, kako je prethodno bilo utvrđeno članom 88. Zakona.



Naime, nabavke navedenih roba izvršene su putem više vrsta postupaka (tri otvorena postupka ukupne ugovorene vrijednosti 367.726 KM i šest konkurentskih zahtjeva ukupne ugovorene vrijednosti 149.724 KM), što nije u skladu sa članovima 14, 15. i 87. Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Dom zdravlja je u Upitniku preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Odlukom od 26. 2. 2024. Upravni odbor je usvojio Strategiju borbe protiv korupcije u Domu zdravlja. Strategijom je predviđeno, između ostalog, donošenje plana i programa mjera sprečavanja korupcije, odgovorne osobe za provođenje mjera, kao i godišnje izvještavanje o rezultatima provedenih aktivnosti i stanju korupcije u Domu zdravlja. Ocjenom postupanja konstatovano je da nije donesen plan i program mjera sprečavanja korupcije, odgovorne osobe nisu provodile definisane mjere sprečavanja korupcije, niti je vršeno izvještavanje o rezultatima provedenih mjera i stanju korupcije u Domu zdravlja. Također, nije donesen plan integriteta s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju. Shodno tome, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Uvidom u uzorkovane ugovore o djelu (pružanje usluga specijaliste radiologa, ginekologa i pedijatra zaključenih na period od 6 ili 12 mjeseci) konstatovano je da se i dalje angažuju izvršioci putem ugovora o djelu za poslove definisane Pravilnikom o radu.

3. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Dom zdravlja je u Upitniku preporuku ocijenio realizovanom. Prezentovan je Pripremni elaborat o ocjeni postojanja pokazatelja o umanjenju vrijednosti sredstava, koji je sačinjen 25. 8. 2025, retroaktivno za 2024. godinu po nalogu direktorice. Pripremni elaborat sačinjen je kako bi se, osim osiguranja usklađenosti s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, unaprijedila metodologija procjene vrijednosti imovine i olakšala priprema za buduće izvještajne periode. U njemu je navedeno da na 31. 12. 2024. ne postoje interni ni eksterni indikatori koji bi upućivali na potrebu priznavanja gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Međutim, kao što je već navedeno, Pripremni elaborat sa stanjem na 31. 12. 2024. sačinjen je retroaktivno, a do okončanja revizije praćenja nije prezentovano da je na 31. 12. 2025. vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, posebno uvažavajući da se ova obaveza odnosi na svaki datum bilansa, niti da je vršena procjena nadoknadle vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine. Shodno tome, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

4. Usaglasiti kapital Ustanove iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.

Ocjenom postupanja konstatovano je da je na 31. 12. 2024. u poslovnim knjigama iskazan državni kapital u iznosu od 3.743.522 KM,¹¹ dok je prema prezentovanom aktuelnom Izvodu iz sudskog registra od 4. 6. 2025. godine upisani kapital 0,00 KM. Nije prezentovano da je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti na usklađivanju kapitala, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće Grada Mostara razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu od njegovog objavljivanja.

¹¹ U Bruto bilansu Doma zdravlja na 31. 12. 2025. godine na poziciji državnog kapitala iskazan je iznos od 3.743.522 KM, ali do okončanja revizije praćenja nisu bili sačinjeni Godišnji finansijski izvještaji za 2025. godinu.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo predmetni Izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Gradskom vijeću Grada Mostara:

- *razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*

Preporuka Domu zdravlja Mostar:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Mostar 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 Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu, Dom zdravlja je 12. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema komentara na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Mostar za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju zavoda,
fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:	Dom zdravlja Mostar
Revidirana godina:	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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika provoditi u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica.		x			Zbog poteškoća u provođenju postojećeg Pravilnika o unutarnjem stručnom nadzoru Doma zdravlja Mostar iz 2013.g. i njegovog neslaganja sa sadašnjom organizacijom Doma zdravlja Mostar, pripremljen je novi pravilnik koji bi se trebao naći na sljedećoj sjednici Upravnog vijeća i krenuti sa primjenom u 2026. godini. U prilogu nacrt pravilnika i Godišnji plan unutarnjeg stručnog nadzora za 2026. godinu.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	x				U 2025. osnovan je Ured za internu reviziju, te su doneseni akti interne revizije (u prilogu Pravilnik i Strategija)
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.		x			Planirano je donošenje Plana integriteta u 2026. godini. U okviru procesa akreditacije i certifikacije za AKAZ, donesene su strategija i procedure koje se odnose na borbu protiv korupcije u Domu zdravlja Mostar (u prilogu).
4.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	x				Procedura usvojena u lipnju 2025.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Sačinjavati i usvajati finansijski plan, plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Ustanove.	x				Usvojen je finansijski plan kao i plan rada i razvoja i godišnji program rada ustanove (u prilogu).
6.	Potrebno je da direktorica podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	x				Izvještaji za I. i II. Kvartal 2025. u prilogu.
7.	Prihode od usluga koji proizlaze iz ugovora s kupcima priznavati u skladu s odredbama MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	x				Preporuka se odnosila na izolirani slučaj, prihodi se priznaju u skladu sa MSFI 15.(bruto bilans u prilogu)
8.	Prihode i potraživanja ostvarena po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	x				Prihodi i potraživanja se evidentiraju kao potraživanja od kupaca i prihodi od prodaje usluga (bruto bilans u prilogu)
9.	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 Pravilnika o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	x				Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom se vrši kako je propisano odredbama MRS-a 20 (bruto bilans u prilogu).
10.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, te u skladu s tim provoditi kontrola potrošnje goriva.	x				Pravilnik i normativi utroška goriva za 2025. u prilogu.
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	x				Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama se obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.			x	Ustanova je razmotrila preporuku revizije koja se odnosi na angažiranje izvršitelja u skladu sa Zakonom o radu, međutim ista nije bila provediva zbog objektivnih okolnosti, uključujući nepovoljne kadrovske prilike i stanje na tržištu rada uz ograničene proračunske mogućnosti, potrebu osiguranja kontinuiranog i nesmetanog pružanja zdravstvenih usluga stanovništvu te pokrivanja odsutnosti zaposlenika uslijed korištenja godišnjih odmora, bolovanja i porodiljnih odsustava, kao i povećan opseg pruženih zdravstvenih usluga s ciljem smanjenja listi čekanja, zbog čega je angažiranje vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu predstavljalo privremeno i nužno rješenje radi očuvanja dostupnosti i kvalitete zdravstvene zaštite.
13.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	x			Služba za ekonomsko-financijske poslove je izradila je pripremni elaborat u kolovozu 2025. kako bi se uspostavila metodologija procjene, a konačni elaborat će biti sastavni dio odluke o usvajanju rezultata popisa za 2025.
14.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.		x		Poduzeti su koraci za rješavanje imovinskih odnosa i pravnih sljedbenika za određene nekretnine. Pokrenute su procedure u Gradu Mostaru za pripremu odluka o ustupanju na korištenje prostorija odnosno ambulanti Domu zdravlja Mostar.



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Usaglasiti kapital Ustanove iskazan u poslovnim knjigama i u sudskom registru.			x		Preporuka nije provedena zbog objektivnih organizacijskih i proceduralnih ograničenja te potrebe za uključivanjem više nadležnih tijela. U prethodnom razdoblju prioritet je stavljen na aktivnosti od neposrednog značaja za redovno poslovanje Ustanove, dok će se rješavanje ovog pitanja nastaviti u narednom razdoblju.
16.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, dugoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama.	x				Godišnjim popisom obuhvaćen je i kapital, dugoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu-knjigovodstvu, popisu i računovodstvenim politikama. U prilogu izvješće komisije za popis novca i novčanih ekvivalenata, potraživanja i obveza
17.	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.	x				Ustanova je uvažila preporuku revizije te je izvršila unapređenje sadržaja i strukture Bilješki uz godišnje finansijske izvještaje, kako bi iste bile usklađene sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i ostalih relevantnih MRS/MSFI standarda. U skladu s time, Bilješke za 2024. godinu izrađene su tako da, osim numeričkih prikaza, sadrže i dodatna pojašnjenja značajnih bilansnih pozicija, usvojene računovodstvene politike, opisne informacije, obrazloženja nastalih promjena, te druge podatke od značaja za korisnike finansijskih izvještaja.



Upitnik o postupanju po preporukama

18.	Postupke javnih nabavki provoditi uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka i upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda.				Izmjenama Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH 59/22) članak 35. mijenja se članak 88. Zakona u kojem stoji da se obavijest o nabavi objavljuje na Portalu javnih nabavki. Nabavke na koje su se odnosile druge dvije primjedbe iz ove preporuke se nisu ponavljale, niti su ponavljani slični postupci.
-----	---	--	--	--	---

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).

Mostar, 29.12. 2025. godine

Odgovorno lice

(Kristina Bevanda, direktorica)

