



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KISELJAK ZA 2022. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-3578-5/25



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.....	10
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE.....	12
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 **Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz 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 ustanove Dom zdravlja Kiseljak 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 Dom zdravlja Kiseljak 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: 01-02-08-11-3-3830-7/22

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- **11 preporuka je realizovano (64%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (12%);**
- **četiri preporuke su nerealizovane (24%).**

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 Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 17 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 Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.	4.
3.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
4.	Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Statutom Doma zdravlja.	5.1
6.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.2
7.	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.	6.1.2.1.3
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Internim aktom utvrditi kriterije za visinu naknade po osnovu dopunskog – dodatnog rada.	6.1.2.1.3
10.	Zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1.
11.	Pratiti realizaciju zaključenih ugovora i poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.	6.2.1.1.
12.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te u ovom dijelu uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Standarda.	6.2.1.1
13.	Osigurati dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora područne ambulante Brestovsko i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrđe.	6.2.1.1
14.	Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima.	6.2.3



15.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
16.	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 i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
17.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 17 datih preporuka:

- 11 preporuka je realizovano (64%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (12%);
- četiri preporuke su nerealizovane (24%).

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 jedna nerealizovana.

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.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana.	Upravni odbor je 28. 11. 2025. donio Metodologiju izrade i donošenja finansijskog plana kojom je propisana izrada finansijskog plana, ovlaštenja i nadležnosti svih lica uključenih u postupak, kao i rokovi za obavljanje pojedinih faza izrade finansijskog plana u toku poslovne godine.
2.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Upravni odbor je 28. 11. 2025. godine donio Odluku o usvajanju i provođenju Plana integriteta. Uvažavajući datum donošenja Plana integriteta, aktivnosti na njegovoj implementaciji tek slijede u narednom periodu.
3.	Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	U postupku praćenja izvršen je uvid u finansijske planove Doma zdravlja za 2024. i 2025. godinu i odluke o njihovom usvajanju. ⁵ Finansijskim planom za 2024. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 5.883.768 KM. Upravni odbor je usvojio četiri izmjene i dopune Finansijskog plana, nakon čega su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu od 5.634.730 KM. Iako su za 2024. godinu ostvareni prihodi na nivou planiranih, a rashodi manji za 4%, konstatovano je da je Upravni odbor tokom godine kontinuirano pratio izvršenje Plana poslovanja, te donosio njegove izmjene i dopune.

⁵ Upravni odbor je Finansijski plan za 2024. usvojio 30. 1. 2024, a za 2025. godinu 29. 1. 2025. godine.



Finansijskim planom za 2025. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 6.339.760 KM. U strukturi ukupnih prihoda Doma zdravlja najveći udio odnosi se na prihode od Zavoda zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona (6.184.547 KM), dok se u strukturi ukupnih rashoda najveći udio odnosi na troškove plaća i ostalih troškova zaposlenih (5.320.425 KM) i troškove materijala (569.296 KM). Konstatovano je da Finansijski plan sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju.

Upravni odbor kvartalno prati realizaciju finansijskog plana, te je 28. 11. 2025. usvojio treći Rebalans Finansijskog plana za 2025. godinu.⁶

4.

Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Data preporuka se odnosila na priznavanje prihoda u 2022. godini po osnovu doznačenih sredstava od Vlade Srednjobosanskog Kantona u 2021. na ime sufinansiranja troškova nastalih zbog pandemije COVID-19, koja su dijelom bila utrošena u 2021. godini. Na datum bilansa 31. 12. 2024. na poziciji dugoročno odgođenih prihoda iskazan je iznos od 3.308.363 KM, i u cijelosti se odnose na odgođeno priznavanje prihoda za donirana sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći. Tokom 2024. na ovoj poziciji iskazano je povećanje u iznosu od 1.400.827 KM, koje se u najvećoj mjeri odnosi na doznačena sredstva od: Općine Kiseljak (421.920 KM), Ministarstva zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona (400.000 KM) i Središnjeg državnog ureda za Hrvate izvan Republike Hrvatske (293.374 KM). Doznačena sredstva priznaju se u prihode na sistemskoj osnovi tokom korisnog vijeka upotrebe sredstava za koja su iskorištena. Smanjenje odgođenih prihoda tokom 2024. izvršeno je za 58.723 KM, a odnosi se na priznavanje prihoda u visini obračunate amortizacije doniranih sredstava za 2024. godinu.

Na poziciji kratkoročno razgraničenih prihoda iskazan je iznos od 4.915 KM. Tokom godine iskazano povećanje na ovoj poziciji (164.475 KM) u najvećoj mjeri odnosilo se na doznačena sredstva Ministarstva zdravstva i socijalne politike Srednjobosanskog kantona za pokriće materijalnih troškova u 2024. godini, jednokratnu novčanu pomoć zaposlenima i specijalizacije, a smanjenje u iznosu od 159.560 KM iskazano je u okviru pozicija Prihodi od pruženih usluga i Prihodi od donacija.

⁶ Trećim rebalansom Finansijskog plana za 2025. nisu izvršene izmjene ukupno planiranih prihoda i rashoda, već su izvršene izmjene na određenim pozicijama unutar prihoda i rashoda.



	Uvidom u analitičke kartice prihoda konstatovano je da su prihodi priznati u periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.
5. Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.	U novembru 2023. donesena je Odluka o radnom vremenu kojom je utvrđeno radno vrijeme u prvoj smjeni od 7 do 15 sati i pauzom od pola sata. Također, Odlukom je regulisano radno vrijeme u turnusima po 12 sati u ciklusima 12 – 24, 12 – 48, što je u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora. ⁷
6. Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom, s obzirom na to da je u toku priprema uvođenja elektronskog evidentiranja prisustva na poslu. Međutim, uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu za administrativno i medicinsko osoblje ⁸ za januar i juni 2025. konstatovano je da se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. ⁹
7. Internim aktom utvrditi kriterije za visinu naknade po osnovu dopunskog – dodatnog rada.	Direktor je u novembru 2023. godine donio Odluku o utvrđivanju visine naknade po osnovu ugovora o dopunskom – dodatnom radu, kojom su propisani različiti kriteriji obračuna naknade ¹⁰ ovisno o prirodi i kontinuitetu dopunskog – dodatnog rada. U 2024. godini donesene su dvije izmjene i dopune navedene Odluke, kojima je, uz zadržavanje postojećih kriterija, uveden dodatni način obračuna naknade u vidu mjesečne akontacije, te izvršene korekcije iznosa i proširen obuhvat primjene dopunskog – dodatnog rada na nove specijalnosti.
8. Zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da Dom zdravlja na poziciji Zemljišta ima iskazan iznos od 8.243 KM. Prezentovan je Elaborat ovlaštenog procjenitelja iz 2023. godine o izvršenoj procjeni vrijednosti zemljišta ¹¹ koje se nalazi ispod građevinskog objekta područne ambulate u naselju Gromiljak u općini Kiseljak, a vlasništvo je Doma zdravlja, na osnovu kojeg je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Iz prezentovanih ZK izvadaka ¹² konstatovano je da Dom zdravlja, osim ambulate Gromiljak za koju je izvršena procjena, nema druge imovine u vlasništvu.

⁷ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Srednjobosanskog kantona i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Srednjobosanskog kantona („Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 11/25)

⁸ Administrativno-tehnički sektor, Sektor za računovodstvo i ekonomat, Odjel medicinski laboratorij, Odjel za zdravstvenu zaštitu zuba i usta, Odjel predškolske i školske medicine i Ginekološki odjel

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁰ Po određenom doktoru specijalisti i ostalim angažovanim po osnovu ugovora o dopunskom – dodatnom radu utvrđene su visine naknada po dolasku i izvršenim uslugama, odnosno po broju pregledanih pacijenata.

¹¹ Zemljište označeno kč 324/4, površine 164m²

¹² ZK uložak broj 1709, 1822, 192, 970, 406, 237

9. Pratiti realizaciju zaključenih ugovora i poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.

Data preporuka se odnosila na realizaciju zaključenih ugovora za izgradnju nove zgrade Doma zdravlja, u kojem su konstatovana prekoračenje roka za izvođenje radova, a pritom nisu poduzimane aktivnosti na obračunu i naplati ugovorene kazne. Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da je tokom 2024. izvršeno povećanje na stalnim sredstvima u iznosu od 1.050.364 KM, od čega se iznos od 898.411 KM odnosi na investicije u toku u novu zgradu Doma zdravlja. Najveći iznos iskazanih ulaganja realizovan je na osnovu ugovora o unutrašnjem opremanju nove zgrade Doma zdravlja – faza šest (525.796 KM) i završna faza (432.483 KM). Realizacija po Ugovoru o unutrašnjem opremanju nove zgrade Doma zdravlja – faza 6, od 17. 10. 2023. godine u vrijednosti 525.796 KM i Ugovoru o opremanju nove zgrade Doma zdravlja u Kiseljaku – završna faza unutrašnjih radova od 19. 4. 2024. godine u vrijednosti od 432.483 KM, izvršena je u ugovorenim rokovima, zbog čega nije bilo potrebe poduzimati aktivnosti predviđene zaključenim ugovorima (obračun penala za kašnjenje u slučaju neispunjenja obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima).¹³

10. Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima.

Na datum bilansa 31. 12. 2024. iskazan je kapital u iznosu od 1.306.531 KM, a odnosi se na akumuliranu, neraspoređenu dobit iz prethodnih perioda (1.057.493 KM) i dobit tekućeg perioda (249.038 KM). Upravni odbor je 7. 11. 2023. godine donio Odluku o konačnom usklađivanju kapitala Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak, kojom je utvrđeno da se iznos kapitala koji je preknjižen na poziciju statutarne rezervi preknjiži na poziciju neraspoređene dobiti iz ranijih godina. Na osnovu donesene Odluke provedeno je knjigovodstveno evidentiranje i na taj način izvršeno usklađivanje vlasničkog kapitala iskazanog u knjigama i Sudskom registru. Dom zdravlja nema iskazan osnovni kapital u poslovnim knjigama, niti u Sudskom registru.¹⁴

11. Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.

Data preporuka odnosila se na to da Dom zdravlja nije proveo postupke javnih nabavki, niti zaključivao ugovore za nabavku sirovina i materijala, lož-ulja i preventivnog servisa RTG aparata i mamografa.

¹³ Uvidom u fakture konstatovano je da su ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorima i obrascima za cijenu ponude, koje su dio ugovora.

¹⁴ Izvod iz Sudskog registra od 7. 5. 2025. godine

Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju utvrđeno je da je Dom zdravlja za izvršene nabavke tokom 2025. godine¹⁵ primjenjivao procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama, te zaključivao ugovore s ciljem osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava. Također, konstatovano je da su i za druge nabavke¹⁶ koje su obuhvaćene uzorkom primjenjivane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta	Upravni odbor je u maju 2023. donio Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika. Međutim, nije donesen plan i program unutrašnjeg nadzora za 2025. (kao ni za prethodne godine), niti je do okončanja revizije praćenja postupanja prezentovana druga dokumentacija o provođenju unutrašnjeg stručnog nadzora nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika, kako je propisano Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statutom. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Statutom Doma zdravlja.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Odlukom Upravnog odbora od 5. 2. 2025. godine utvrđen je Plan rada Doma zdravlja za 2025. godinu u skladu sa članom 18. Statuta. Međutim, plan rada i razvoja Doma zdravlja nije donesen, što nije u skladu sa Statutom, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

¹⁵ Nabavka stomatološkog materijala, sanitetskog materijala, materijala za održavanje čistoće i lož-ulja

¹⁶ Nabavka lijekova, medicinske opreme, laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala, vozila i pogonskog goriva



2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te u ovom dijelu uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Standarda.	Datu preporuku Dom zdravlja ocijenio je djelimično realizovanom. Nije prezentovano da je na 31. 12. 2024, kao i na 31. 12. 2025. godine, vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Upravni odbor je 28. 11. 2025. godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o računovodstvenim politikama. ¹⁷ U postupku obavljanja revizije praćenja konstatovano je da izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvenim politikama, u ovom dijelu, nisu izvršene u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Osigurati dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora područne ambulate Brestovsko i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulate Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje.	Dom zdravlja nije osigurao dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora ambulate Brestovsko, niti su regulisana prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora Općine i mjesnih zajednica u kojima su smještene područne ambulate Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje.
3.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U postupku praćenja postupanja po preporukama izvršen je uvid u popisne liste i Izvještaj o izvršenom popisu za 2024. godinu, te je konstatovano da su popisom obuhvaćena stalna sredstva, novac, potraživanja i obaveze. Međutim, nisu obuhvaćena stalna sredstva koja su isknjižena iz bilansne i knjigovodstveno evidentirana u vanbilansnim evidencijama. Popisna komisija je samo preuzela knjigovodstveno stanje građevinskih objekata i nije dala dodatne informacije o navedenom.

¹⁷ Donesenom Odlukom od 28. 11. 2025. godine izvršena je izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvenim politikama iz 2022. godine na način da je u članu 20, pored ranijeg stava, koji je glasio: „Dom zdravlja će po potrebi i procjeni menadžmenta izvršiti procjenu da li je vrijednost dugoročne imovine umanjena, u smislu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti“, dodat novi stav koji glasi: „Pri godišnjem popisu imovine, prava i obaveza JU Doma zdravlja Kiseljak popisna komisija će vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i istu dostaviti menadžmentu i Upravnom vijeću na razmatranje i daljnje postupanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.“

4. Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Osim toga, nije prezentovano da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U postupku praćenja postupanja po preporukama konstatovano je da su u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. godinu dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja, a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama se navodi da je najveća neto sadašnja vrijednost dugoročne imovine iskazana na poziciji Nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi (2.305.125 KM), što je 78% ukupne dugoročne imovine, te da je u odnosu na stanje početkom godine iskazano povećanje za 898.411 KM, a nisu navedena dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja o kakvom povećanju se radi. Osim toga, nije prezentirana informacija o pravu korištenja objekata u kojima su smještene područne ambulate. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Općinsko vijeće Općine Kiseljak razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Općinsko 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 Općinskom vijeću Općine Kiseljak:

- ***razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.***



Preporuka Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kiseljak:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. 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 Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu Dom zdravlja je 6. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema komentar na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kiseljak za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:Javna ustanova Dom zdravlja Kiseljak
2022.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebna je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebna je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti internu proceduru o načinu i metodologiji donošenja finansijskog plana.	X				Procedura donesena u 11/2025 zbog dužeg perioda neimenovanja Upravnog vijeća, dokument u prilogu
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Srednjobosanskog kantona i Statuta.		X			Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenika donesen 08.05.2023. broj:846/23.
3.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	X				Plan integriteta donesen, Odluka o usvajanju i provođenju 2451/25 od 28.11.2025. godine
4.	Finansijski plan donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	X				Finansijski plan se donosi s obrazloženjima pozicija, a Upravno vijeće ga razmatra kvartalno i donosi odluke o izmjenama i dopunama istog, dokumentacija u prilogu
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Statutom Doma zdravlja.	X				Danosi se plan rada, akt u prilogu
6.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	X				Prihodi se iskazuju u obračunskom periodu na koji se odnose, dokumentacija u prilogu
7.	Donijeti odluku o radnom vremenu u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora.	X				Odluka donesena, dokumentacija u prilogu
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.		X			Preporuka je provedena u odjelima administracije, nije bilo primjenjivo provesti je na ostalim odjelima zbog specifičnosti posla, ali je tijekom priprema za elektronsko evidentiranje prisustva, gdje ćemo moći u potpunosti evidentirati točno vrijeme ulazaka i izlaza, pauze, terena i sl. (u prilogu su pripremljene sve evidencije o radu za po jedan mjesec iz 2023, 2024 i 2025)
9.	Internim aktom utvrditi kriterije za visinu naknade po osnovu dopunskog – dodatnog rada.	X				Donesen je interni akt, kao i izmjene i dopune istog, dokumentacija u prilogu
10.	Zemljište evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	X				Izvršena je procjena zemljišta i isto je evidentirano, dokumenti u prilogu uz napomenu da stara zgrada doma zdravlja nije u vlasništvu JU Doma zdravlja Kiseljak, nego Općine Kiseljak, pa će Općina raditi procjenu zgrade i zemljišta da bi isto uključila u svoje knjige
11.	Pratiti realizaciju zaključenih ugovora i poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.	X				ugovor o opremanju nove zgrade Doma zdravlja u Kiseljaku-završna faza unutarnjih radova-broj: 659-13/24 od 19.04.2024. Ugovor o uslugama provođenju nadzora nad radovima broj: 854-2/24 od 27.03.2024
12.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te u ovom dijelu uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Standarda.		X			Izvršena je procjena vrijednosti zemljišta. Pravilnik je usklađen s navedenim, dokument u prilogu (napominjemo da nije bilo imenovano Upravno vijeće, pa je datum kasniji). Ocjena nije vršena zbog preseljenja u Novu zgradu Doma zdravlja i nije bilo ekonomski isplativo angažirati procjenitelje da procjenjuju sredstva koja se otpisuju (većina njih je u potpunosti amortizirana) jer je nabavljena nova oprema po trenutnim tržišnim cijenama. Procjenjuje se oprema koja će ići na licitaciju.
13.	Osigurati dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnog prostora područne ambulate Brestovsko i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulate Bilalovac, Brnjaci, Lepenica i Zabrdje.			X		Općinsko vijeće Kiseljak treba riješiti statusno pitanje područnih ambulanti Bilalovac, Lepenica, Brnjaci, Brestovsko, Gromiljak i Zabrdje
14.	Nastaviti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stvarne vrijednosti osnovnog kapitala s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima	X				Aktivnost je izvršena do kraja, dokumenti u prilogu
15.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Godišnjim popisom popisuje se sva imovina, dokumenti u prilogu
16.	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 i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				U bilješkama se posebna detaljno obrazlažu sve pozicije od velikog značaja, dokument u prilogu



Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnosti korištenja javnih sredstava.					Postupak javnih nabava vrši se u skladu sa propisanim zakonskim procedurama. U prilogu ugovori za javne nabave iz 2024 i 2025. godine
-----	---	--	--	--	--	---

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).

Kiseljak, 29.12.2025. godine


Odgovorno lice:
(Nino Baban, direktor)