

IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI JAVNE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ ZENICA ZA 2021. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-3579-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	10
6.	PRILOG	11



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“ Zenica 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 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

Direktorica Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica 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 Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica 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: 01-02-08-11-3-2731-7/21

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno devet datih preporuka:

- **četiri preporuke su realizovane (44%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);**
- **tri preporuke su nerealizovane (34%).**

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, 2. 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“ Zenica (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato devet 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“ Zenica za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti jedinicu 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.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
4.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1
5.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
6.	Blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, i donijeti interni akt kojim će se detaljno urediti organizacija blagajničkog poslovanja u skladu sa navedenim propisima.	6.2.2.2
7.	Nastaviti pratiti potraživanja po ročnosti i blagovremeno poduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.	6.2.2.3
8.	Potraživanja za unaprijed plaćene rashode i nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.2.3
9.	Po izvršenom popisu stalnih sredstava provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.6

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- četiri preporuke su realizovane (44%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);
- tri preporuke su nerealizovane (34%).

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 šest preporuka, da je jedna preporuka djelimično realizovana i dvije 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 uskladiti Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Upravni odbor je u augustu 2022. godine donio Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH iz 2021. godine.
2.	Nastaviti pratiti potraživanja po ročnosti i blagovremeno poduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.	Pregledom dokumentacije konstatovano je da Dom zdravlja prati potraživanja po ročnosti. Uvidom u Glavnu knjigu, na 30. 6. 2025. godine iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 2.335.039 KM, od čega se 2.180.320 KM odnosi na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona koja su naplaćena u julu 2025. godine. Prema pregledu potraživanja od kupaca prema ročnosti na 30. 6. 2025, preostali iznos iskazanih potraživanja od kupaca (154.719 KM) odnosi se na potraživanja koja nisu dospjela za naplatu u iznosu od 46.688 KM (do 30 dana), a 108.031 KM ⁵ na potraživanja dospelosti od 30 do 365 dana. Međutim, iz prezentovane dokumentacije utvrđeno je da je Dom zdravlja kontinuirano poduzimao aktivnosti za naplatu tih potraživanja, a za potraživanja za koja se ocijeni da su nenaplativa traži naplatu putem suda.

⁵ Najznačajniji iznosi odnose se na potraživanja od Nogometnog saveza BiH Sarajevo (35.230 KM) i Rudnika mrkog uglja Zenica d.o.o. Zenica (29.966 KM). Prezentovano je da je potraživanje od Nogometnog saveza BiH Sarajevo naplaćeno u cijelosti do kraja 2025. godine, a za potraživanje od Rudnika mrkog uglja Zenica d.o.o. Zenica pokrenuta je naplata putem suda. Prezentovana je presuda Općinskog suda u Zenici od 3. 7. 2025. kojom se nalaže tuženom da isplati iznos od 8.791 KM uvećan za kamate i troškove postupka.



3.

Potraživanja za unaprijed plaćene rashode i nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Dom zdravlja je 31. 12. 2024. na poziciji Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazao iznos od 81.800 KM,⁶ a na 30. 6. 2025. na ovoj poziciji iskazano je 7.551 KM.⁷

Projekt IMPHACT, na koji se odnosila preporuka iz Izvještaja za 2021, u cijelosti je uspješno realizovan. Dom zdravlja je 24. 9. 2024. godine kao partner Projekta ruralne inicijative za unapređenje preventivne zdravstvene zaštite (u daljnjem tekstu: Projekt) potpisao Partnerski sporazum⁸ kojim su Domu zdravlja od ukupno odobrenog budžeta po Projektu osigurana sredstva u iznosu od 752.728 KM (384.863,85 EUR).⁹ Glavni partner Projekta je u oktobru 2024. doznačio Domu zdravlja iznos od 221.391 KM i u maju 2025. iznos od 523.907 KM. Doznačena sredstva Dom zdravlja je knjigovodstveno evidentirao u korist žiroračuna, uz odobrenje pozicije unaprijed naplaćenih odloženih prihoda. Sredstva po predloženom Projektu odobrena su za nabavku opreme,¹⁰ troškove putovanja i smještaja, te troškove eksternih stručnjaka za provođenje nabavki. Realizovane aktivnosti po Projektu tokom 2025. knjigovodstveno su iskazane na pozicijama u skladu sa Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

4.

Po izvršenom popisu stalnih sredstava provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U postupku obavljanja praćenja prezentovana je dokumentacija na osnovu koje je konstatovano da je nakon izvršenog naturalnog popisa stalnih sredstava na 31. 12. 2024. godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

⁶ Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja u iznosu od 81.800 KM odnosi se na potraživanja za refundaciju naknada plaća (57.113 KM), potraživanja od zaposlenih (15.255 KM) i unaprijed plaćene troškove osiguranja (9.432 KM).

⁷ Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja u iznosu od 7.551 KM odnosi se na potraživanja od zaposlenih.

⁸ Potpisnici Partnerskog sporazuma su Javna ustanova „Dom zdravlja“ Ljubuški, Javna ustanova „Dom zdravlja“ Metkovići, Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica i Javna ustanova „Dom zdravlja“ Tivat, po zaključenom Ugovoru sa Interreg IPA fond od 14. 8. 2024. u kojem je za vodećeg partnera projekta određena Javna ustanova Dom zdravlja Ljubuški.

⁹ U članu 4. Partnerskog sporazuma utvrđeno je da će Javna ustanova „Dom zdravlja“ Zenica za realizaciju projekta RISE UP dobiti 384.863,85 EUR i da će iz svojih sredstava osigurati 67.917,15 EUR, što ukupno iznosi 452.781 EUR.

¹⁰ U 2025. godini izvršena je nabavka sanitetskog vozila (199.485 KM), RTG aparata (228.300 KM), ultrazvučnog aparata (80.000 KM), kolonoskopa (9.100 KM) i 3D ortopana (96.600 KM).

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti jedinicu 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.	Izmjenama Statuta iz 2022. predviđen je Odjel interne revizije, te je izvršena i izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova (u daljnjem tekstu: Pravilnik) na koji je 20. 7. 2022. saglasnost dala Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta rukovodioca Odjela interne revizije i dva interna revizora. Do okončanja revizije praćenja Dom zdravlja nije pokrenuo proceduru za popunu Odjela za internu reviziju, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, i donijeti interni akt kojim će se detaljno urediti organizacija blagajničkog poslovanja u skladu sa navedenim propisima.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U postupku obavljanja praćenja prezentovano je da je u augustu 2022. godine donesen Pravilnik o blagajničkom poslovanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik) u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Konstatovano je da njime nije detaljno uređena organizacija blagajničkog poslovanja, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje uplata i isplata pomoćnih blagajni, ¹¹ s obzirom na to da je kod blagajni ambulanti porodične medicine – pomoćnih blagajni uzetih u uzorak (Potok, Stranjani, Tetovo, Nemila) utvrđeno da se polog gotovinskih uplata u glavnu blagajnu vršio jednom mjesečno, a kod jedne od njih i jednom u četiri mjeseca. Uplata gotovog novca iz pomoćnih blagajni smještenih u centralnoj zgradi vrši se na dnevnoj osnovi u glavnu blagajnu, a polog gotovog novca iz glavne blagajne na transakcijski račun otvoren kod poslovne banke vrši se isti ili naredni dan, ¹² što je u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Osim toga, Pravilnikom je utvrđeno da je blagajnički maksimum iznos gotovog novca koji se može držati u glavnoj blagajni nakon završetka radnog dana, a Odlukom Upravnog odbora iz 2022. blagajnički maksimum utvrđen je u iznosu od 1.000 KM.

¹¹ Pravilnikom je samo utvrđeno šta podrazumijeva uplata i isplata gotovog novca iz pomoćne blagajne. To ima značajnost uvažavajući broj naplatnih mjesta, budući da je prezentovan spisak ambulanti i službi prema kojem Dom zdravlja ima 42 naplatna mjesta.

¹² Ističemo da je 97% iskazanog gotovinskog prometa realizovano u glavnoj blagajni u zgradi „Doma zdravlja“ Zenica.



U postupku obavljanja praćenja iz odabranog uzorka blagajničkih dnevnika konstatovano je da je iznos gotovine na kraju dana premašivao iznos utvrđenog blagajničkog maksimuma. Također, članom 20. donesenog Pravilnika propisano je da kontrolu blagajničkog poslovanja kvartalno obavlja komisija koju imenuje direktor, o čemu sastavlja zapisnik i dostavlja ga direktoru. Nije prezentovano da je vršena kontrola blagajničkog poslovanja u prethodnom periodu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije 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 planiranih aktivnosti.	Dom zdravlja nije donio interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
2.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U postupku obavljanja praćenja prezentovan je Izvještaj komisije o izvršenom popisu za 2024. od 31. 1. 2025. godine, u prilogu kojeg je lista stalnih sredstava predloženih za rashod. ¹³ Sredstva za rashodovanje predlaže Služba koja duži opremu, te na popisnim listama prilikom naturalnog popisa komisija za popis označava predloženu opremu koju je potrebno rashodovati. Na predloženi rashod mišljenje daje rukovodilac nadležnog sektora. Za rashodovana stalna sredstva u iznosu od 1.170 KM (nabavne vrijednosti 974.030 KM, ispravke vrijednosti 972.860 KM) po popisu za 2024. godinu saglasnost su 17. 1. 2025. dali rukovodilac odsjeka za informatiku i rukovodilac tehničkog odsjeka. Odlukom od 19. 2. 2025. godine Upravni odbor usvojio je Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja.

¹³ Lista stalnih sredstava predloženih za rashodovanje i likvidaciju po popisu za 2024. godinu sadrži 128 stavki stalnih sredstava nabavne vrijednosti 974.030 KM, sa ispravkom vrijednosti 972.860 KM

	Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2025. konstatovano je da Dom zdravlja nema iskazan promet u vanbilansnoj evidenciji, što znači da predložena stalna sredstva nisu evidentirana u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima. Prezentovani su vagarski listovi od 26. i 29. 9. 2025. godine pravnog lica koje je izvršilo otkup opreme kao otpada,¹⁴ na osnovu kojih je Dom zdravlja 23. 12. 2025. ispostavio fakturu na iznos od 270 KM (900 kg lima). S obzirom na to da predložena stalna sredstva za rashodovanje po popisu za 2024. godinu nisu knjigovodstveno evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, a rashodovana su krajem 2025. godine, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Dom zdravlja nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Zenica je na sjednici 28. 6. 2022. godine razmatralo i usvojilo¹⁵ Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Javnoj ustanovi „Dom zdravlja“ Zenica:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

¹⁴ Prilog vagarskim listovima je lista stalnih sredstava predloženih za rashod, koju je potpisalo i pečatom ovjerilo pravno lice što je izvršilo otkup opreme.

¹⁵ Prezentovan Zaključak Gradskog vijeća Zenica od 6. 7. 2022. godine kojim je usvojen Izvještaj o radu Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu, a iz dostavljenog dijela materijala sa održane sjednice predočeno je da je u okviru ove tačke dnevnog reda razmatran i Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu.



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu Dom zdravlja je 28. 1. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi na Nacrt izvještaja. Osim toga, naveo je da će u narednom periodu intenzivirati aktivnosti na realizaciji djelimično realizovanih i nerealizovanih preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zenica za 2021. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:

Javna ustanova "Dom zdravlja" Zenica

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	Z				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.	Potrebno je uskladiti Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Dana 09.08.2022. godine Upravni odbor JU "Dom zdravlja" Zenica je donio novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama br. OU-01-59-40614/22.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Uspostaviti jedinicu 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		Nakon date preporuke, Upravni odbor JU "Dom zdravlja" Zenica donio je Odluku o izmjenama i dopunama Statuta JU "Dom zdravlja" Zenica br. OU-01-1-37656/22. od 15.03.2022. godine, u kojoj je u članu 2. uspostavljeno Odjeljenje za internu reviziju. Dana 03.03.2025. godine donesen je novi Statut br. OU-01-1-57-57458/25., u kojem je u članu 14. stav 1. alineja 17. utvrđeno da JU "Dom zdravlja" Zenica ima organizacionu jedinicu Odjeljenje za internu reviziju. JU "Dom zdravlja" Zenica dobila je mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog min. finansija i u skladu sa datim mišljenjem donijela Pravilnik o dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova br. OU-01-56-39317/22. od 08.07.2022. godine. I u postojećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova br. OU-01-1-56-55434/24. od 11.2024. godine utvrđeno je da JU "Dom zdravlja" Zenica ima Odjeljenje za internu reviziju. U narednom periodu, te kada to budu dopuštale prostorne i finansijske mogućnosti, planira se provesti javni oglas za prijem radnika koji će raditi u Odjeljenje za internu reviziju.
3.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.			x	Dom zdravlja svakodnevno prati ekonomičnost poslovanja a najmanje kvartalno dostavlja Upravnom odboru ustanove kvartalni izvještaj o poslovanju koji usvaja Upravni odbor. Dom zdravlja nije donio procedure za praćenje ekonomičnosti i efikasnosti poslovanja ali je u prilogu dostavio Nacrt procedura koje namjeravamo usvojiti u narednom periodu.

Upitnik o postupanju po preporukama

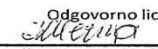
4.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	x				Sredstva koja su predložena za rashod Odlukom Upravnog odbora se rashoduju zajedno sa prijedlogom na koji način će ista biti likvidirana. Donošenjem Odluke Upravnog odbora o usvajanju prijedloga za rashod sredstva izknjižavaju se iz evidencije aktivnih sredstva i prebacuju su u neaktivna sredstva.
5.	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	Dom zdravlja na osnovu indikatora kao i na osnovu stava komisije za popis imovine i obaveza vršio procjenu da li je imovina u bilansu prikazana u fer vrijednosti ali to nije zapisnički utvrđivano.
6.	Blagajničko poslovanje uspostaviti u skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, i donijeti interni akt kojim će se detaljno urediti organizacija blagajničkog poslovanja u skladu sa navedenim propisima.	x				Dana 09.08.2022. godine Upravni odbor je donio novi Pravilnik o blagajničkom poslovanju JU "Dom zdravlja" Zenica br. OU-01-59-40612/22. Također 09.08.2022. godine donesena i Odluka o visini blagajničkog maksimuma.
7.	Nastaviti pratiti potraživanja po ročnosti i blagovremeno poduzimati aktivnosti s ciljem naplate potraživanja.	x				Redovno se prate potraživanja po ročnosti, šalju opomene i poduzimanju aktivnosti s ciljem naplate potraživanja. U slučaju da kupac odbije da izmiri potraživanje ista se potražuju sudskim putem.
8.	Potraživanja za unaprijed plaćene rashode i nefakturisane prihode evidentirati na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, u skladu s Kontnim okvirom za privredna društva i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	x				Kada su u pitanju potraživanja od Vlade i potraživanja po osnovu realizacije projekta ista su evidentirana kao odloženi prihodi po osnovu donacija. Troškove osiguranja se evidentiraju u periodu na koji se odnosi.
9.	Po izvršenom popisu stalnih sredstava provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Krajem svake poslovne godine provode se usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako je propisano Zakonom.

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Upitnik o postupanju po preporukama

Zenica, 16.01.2026. godine



Odgovorno lice

 (Mersija Kasumović, direktorica)

