



IZVJEŠĆE FINANCIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠĆA O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR. ISAK SAMOKOVLJA“ GORAŽDE ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3587-5/25



Sarajevo, ožujak 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA.....	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizirane preporuke	6
2.2	Djelomično realizirane preporuke	8
2.3	Nerealizirane preporuke.....	11
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	13
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	14
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
6.	PRIVITAK	16



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvešća o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu**,¹ sukladno odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava² i Proceduri za praćenje postupanja po preporukama iz izvješća o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju poduzetih mjera subjekta revizije sukladno ISSAI-ju 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Ravnateljica Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde odgovorna je za pripremu programa provođenja danih preporuka, za provođenje i za izvješćivanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po danim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri poduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identificirani u revizorskom izvješću.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvješćima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti unutarnji sustav 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/povjerenstava ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Sukladno 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 izvješćivati o poduzetim 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 danim preporukama.

Nezavisni smo od Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-08-11-3-3831-7/22

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čine tri razine 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 temelju praćenja postupanja po preporukama iz **Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 22 dane preporuke:

- **devet preporuka je realizirano (41%);**
- **pet preporuka je djelomično realizirano (23%);**
- **sedam preporuka je nerealizirano (31%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).**

Na temelju prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su poduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realiziran. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠĆE O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane 22 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Dom zdravlja postupio je sukladno članku 16. točka 3) Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o poduzetim radnjama radi premašivanja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvješća. Podaci i informacije o poduzetim 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. Ako relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu poduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na temelju provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasificirana prema sljedećim kategorijama:

- **realizirana preporuka**
- **djelomično realizirana preporuka**
- **nerealizirana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tablici je pregled danih preporuka u **Izvešću o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati procesi u Domu zdravlja, a postojeće unutarnje akte uskladiti s važećim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	4.
3.	Donijeti plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.	Potrebno je da ravnatelj podnosi Upravnom odboru pisana tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano člankom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 33. Statuta.	5.2
5.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta.	6.
6.	Prihode ostvarene po temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	6.1.1.2
7.	Evidencije o radnom vremenu na radu uspostaviti sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	6.1.2.1.3
8.	Pravilnikom o radu definirati način ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao.	6.1.2.1.3
9.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
11.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
12.	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici, a na temelju utvrđenog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.	6.2.1.1
13.	Utvrđiti činjenično stanje ulaganja u investicijske nekretnine i u skladu s konstatiranim provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.	6.2.1.3



14.	Na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti s ciljem istinitog i fer iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata.	6.2.2.2
15.	Prihode nastale temeljem presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.	6.2.2.4
16.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno članku 41. Zakonu o ustanovama.	6.2.3
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
18.	Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
19.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Dom zdravlja koristi u izvanbilančnoj evidenciji, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, a u Bilanci stanja iskazati vrijednost izvanbilančne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	7.
20.	Nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u dijelu ispunjenja zakonskog osnova za pokretanje i provođenje postupaka javnih nabava putem Aneksa II dio B.	8.
21.	Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za javne nabave roba i usluga.	8.
22.	Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.	8.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na temelju izvršenog praćenja konstatirano je da, od ukupno 22 dane preporuke:

- devet preporuka je realizirano (41%);
- pet preporuka je djelomično realizirano (23%);
- sedam preporuka je nerealizirano (31%);
- za jednu preporuku nije vršena ocjena postupanja (5%).

U privitku ovog Izvješća nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Dom zdravlja dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizirao 14 preporuka, da je šest preporuka djelomično realizirano i dvije nerealizirane.

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

2.1 Realizirane preporuke

Dom zdravlja je realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	Donesen je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika u rujnu 2023. godine i rješenje o formiranju povjerenstva za unutarnji nadzor. Ravnatelj je donio Godišnji plan i program provođenja unutarnjeg nadzora za 2024., kao i za 2025. godinu. Prezentirana su Izvješća o pojedinačnim obavljenim unutarnjim nadzorima tijekom 2024. i 2025. godine, uvidom u koje je konstatirano da je obavljen unutarnji nadzor sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti, Statutu i Pravilniku o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika.
2.	Potrebno je da ravnatelj podnosi Upravnom odboru pisana tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano člankom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 33. Statuta.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. Tijekom 2024. i 2025. godine podnesena su tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, koja je razmatrao Upravni odbor, osim za prvi kvartal 2025. godine, za koji izvješće nije podneseno zbog smjene ravnatelja. U promatranom razdoblju ravnatelj Doma zdravlja je podnosio izvješća sukladno članku 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 33. Statuta.



3.	Prihode ostvarene po temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	Od 2023. godine ostvareni prihodi temeljem zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentiraju se i iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga, sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.
4.	Evidencije o radnom vremenu na radu uspostaviti sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.	Na temelju uzorkovanih evidencija o radnom vremenu za travanj, svibanj i prosinac 2025. godine konstatirano je da su uspostavljene sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.
5.	Pravilnikom o radu definirati način ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao.	Člankom 84. Pravilnika o radu, koji je Upravni odbor usvojio 28. 1. 2025. godine, propisan je način ostvarivanja prava zaposlenika na naknadu za troškove prijevoza na posao i s posla. ⁵
6.	Nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u dijelu ispunjenja zakonskog osnova za pokretanje i provođenje postupaka javnih nabava putem Aneksa II dio B.	Plan javnih nabava za 2025. godinu usvojen je 10. 3. 2025. godine, a Operativni financijski plan Doma zdravlja 7. 3. 2025. godine, čime su ispunjeni zakonski uvjeti za pokretanje postupaka javnih nabava (izvor financiranja) sukladno članku 18. Zakona o javnim nabavama. Na odabranom uzorku ⁶ je konstatirano da su se postupci za nabavu usluga obuhvaćenih Aneksom II tijekom 2025. godine provodili sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o dodjeli ugovora o uslugama iz Aneksa II.
7.	Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za javne nabave roba i usluga.	Poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave Doma zdravlja donijelo je u ožujku 2025. godine Povjerenstvo za javne nabave imenovano rješenjem ravnateljice od 10. 3. 2025. godine.

⁵ Ukoliko nije organiziran prijevoz na posao i s posla, zaposleniku pripada mjesečna autobusna karta za prijevoz u javnom prometu na određenoj relaciji za dane provedene na radu, ili novčana naknada u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prijevoz na sličnim relacijama, ako je mjesto stanovanja radnika do mjesta rada radnika udaljeno najmanje četiri kilometra. Pravo na naknadu troškova prijevoza ostvaruje se na temelju pismenog zahtjeva radnika i izjave da svakodnevno putuje od mjesta stanovanja do mjesta rada. Ova naknada se odobrava na temelju rješenja koje donosi direktor ustanove.

⁶ Uzorkovani su postupci nabave toksikoloških analiza (41.500 KM), testiranja na droge i druge psihoaktivne supstance u urinu (38.500 KM) i nabava papa testova (12.750 KM).



Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Dom zdravlja koristi u izvanbilančnoj evidenciji, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i 8. Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva, a u Bilanci stanja iskazati vrijednost izvanbilančne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	U okviru izvanbilančne evidencije Dom zdravlja je knjigovodstveno evidentirao tuđu imovinu u vrijednosti od 306.265 KM, koja je dana na korištenje Domu zdravlja, što je sukladno članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva. Međutim, u Bilanci stanja na 31. 12. 2024. godine nije iskazana vrijednost izvanbilančne evidencije, koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja. Uz komentar je dostavljena Bilanca stanja na 31. 12. 2025. godine, u kojoj je na poziciji izvanbilančne evidencije u okviru aktive i pasive iskazan iznos od 384.997 KM. Shodno navedenom, preporuka je u cijelosti realizirana.
9. Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.	Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je uspostavljen sustav praćenja realizacije zaključenih ugovora u suradnji s pravnom i ekonomskom službom u vidu tabelarnog prikaza u koji odgovorne osobe unose i prate realizaciju po pojedinačnim nabavama. Obavljenom revizijom za 2022. godinu konstatirano je da se nabava goriva od svibnja 2021. do svibnja 2022. godine vršila od jednog dobavljača, iako je Dom zdravlja imao zaključen ugovor s drugim dobavljačem nakon provedene javne nabave. Nabava goriva za 2025. godinu je provedena i ugovor je zaključen sa dobavljačem Hifa d.o.o. Tešanj. Uvidom u analitičke kartice dobavljača i promet dobavljača za 2025. godinu utvrđeno je da nije bilo nabavljanja goriva od drugih dobavljača tijekom 2025. godine.

2.2 Djelomično realizirane preporuke

Dom zdravlja je djelomično realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti nedostajuće akte kojima će se regulirati procesi u Domu zdravlja, a postojeće unutarnje akte uskladiti s važećim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav u unutarnjih kontrola.	Donesen je Pravilnik o upotrebi službenog vozila, Poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa Izmjenom i dopunom i Odluka o računovodstvenim politikama. Izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama uređeno je vrednovanje zaliha.

	Za dio poslovnih procesa kojima se uređuje finansijsko planiranje, kao i normativ utroška goriva i odobravanje korištenja sredstava reprezentacije, nisu sačinjeni unutarnji akti. Također, nije prezentirano da je donesen akt o organizaciji računovodstvenog informacijskog sustava sukladno članku 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postojeći unutarnji akti su usuglašeni s važećim propisima.
2. Donijeti Plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realiziranom. Odlukom ravnatelja od 29. 12. 2023. godine usvojen je Plan integriteta. U planu su identificirani procesi podložni narušavanju integriteta. Na razini procesa definirani su faktori rizika, i plan za upravljanje rizikom u okviru kojega su definirane mjere koje je potrebno poduzeti. Nije prezentirano da su poduzimane aktivnosti na realizaciji definiranih mjera, zbog čega je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom.
3. Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realiziranom. Uspostavljena je pomoćna knjiga/registar stalnih sredstava u kojem se vodi njihova evidencija. Međutim, uvidom u registar na 31. 12. 2024. godine konstatirano je da se ne vodi sukladno načelima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Naime, utvrđena su neslaganja u odnosu na Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. godine u iznosu od 86.935 KM (stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava više je iskazano u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi). Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.
4. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realiziranom. Donesena je Odluka o redovnom potpunom popisu sredstava, potraživanja i obveza za 2024. godinu, te je imenovano Središnje popisno povjerenstvo i određena povjerenstva za obavljanje redovnog popisa. Središnje popisno povjerenstvo sačinilo je Izvješće o popisu koje je Upravni odbor usvojio 28. 1. 2025. godine. Prezentirane su popisne liste u kojima su iskazani nazivi stalnih sredstava, smještaj i količina, kojima se potvrđuje da je izvršen naturalni popis. Međutim, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Uz komentar je dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje da je izvršen popis potraživanja od prodaje (80.634 KM) i obveza prema dobavljačima (232.671 KM). Nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršen popis drugih kratkoročnih potraživanja (189.225 KM). Također, nisu popisani odgođeni prihodi, ulaganja u investicijske nekretnine, rezerviranja i tuđa stalna sredstva. Skrećemo pažnju na to da je u Izvješću navedeno da je popisom obuhvaćena cjelokupna imovina i sve obveze Doma zdravlja. Osim toga, popisno povjerenstvo je u Izvješću konstatiralo da su utvrđena neslaganja u popisnim listama za stanove, te da se stvarno stanje razlikuje od knjigovodstvenog. U vezi s tim, povjerenstvo je predložilo da se u narednom razdoblju poduzmu aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja i stanja vlasništva kako bi se izvršila odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja. Nije prezentirano da su poduzimane aktivnosti po navedenom. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.

5.

Bilješke uz financijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija financijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realiziranom. Bilješke uz financijska izvješća za 2024. godinu sadrže usvojene računovodstvene politike, statističke podatke po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio) i pokazatelje analize financijskih izvješća. U Bilješkama za 2024. godinu je navedeno da su financijska izvješća sačinjena sukladno MRS/MSFI za velike pravne osobe (u Bilješkama za 2022. godinu je bilo navedeno da se primjenjuju MSFI za MSS). Međutim, u Bilješkama nisu dane potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima financijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz financijska izvješća (nisu dana pojašnjenja značajnih bilančnih pozicija u okviru stalnih sredstava, odnosno nisu navedeni problemi s vlasništvom nad imovinom, kao ni popisom konstatirane značajne razlike u iskazivanju stalnih sredstava koje se odnose na stanove. Sukladno navedenom preporuka je ocijenjena djelomično realiziranom.



2.3 Nerealizirane preporuke

Dom zdravlja nije realizirao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realiziranom. Odlukom Upravnog odbora od 7. 3. 2025. godine usvojeno je Izvješće o financijskom poslovanju za poslovnu 2024. godinu. Odlukom nije obuhvaćeno razmatranje godišnjeg obračuna za 2024., niti je prezentirano da je donesena zasebna odluka o usvajanju godišnjeg obračuna za 2024., što nije sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Statutu.
2.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.	Dom zdravlja zaključuje sa ljekarima specijalistima (radiologije, ginekologije, psihijatrije, pedijatrije, pneumoftizilogije, psiholog) ugovore o djelu, iako su za ove poslove sistematizirana radna mjesta Pravilnikom o radu. Navedeno nije sukladno Zakonu o radu i Zakonu o obveznim odnosima. Priložena nam je dokumentacija kojom se dokazuju aktivnosti Doma zdravlja na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta (natječajne procedure tijekom 2025. godine) kojim nije riješeno ovo pitanje, s obzirom na to da na oglašena radna mjesta nije bilo prijava. Tijekom 2025. godine ugovori o djelu su zaključivani sa sedam doktora specijalista u više navrata (ginekologije i akušerstva, neuropsihijatrije, pneumoftizilogije, fizikalne medicine i rehabilitacije, radiologije) u ukupnom iznosu od 69.080 KM. Za dio ovih radnih mjesta su objavljene natječajne procedure.
3.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. Vršena je ocjena u 2023. godini u svrhu određivanja nadoknadive vrijednosti nekretnina za koju Dom zdravlja ima utvrđeno uredno vlasništvo. Dostavljeni su nalaz i mišljenje stalnog sudskog vještaka građevinske struke o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina. ⁷ Za ostala stalna sredstva nije prezentirano da je vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena na 31. 12. 2023. godine.

⁷ Koje su u vlasništvu Doma zdravlja, upisane u zemljišnoknjižni uložak broj 550 na parcelama označenim kao k.č. 3987/2 i 1765 KO Goražde i ZK uložak broj 547 na parceli označenoj kao k.č. 699/2 KO Mravinjac

Također, nije vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena na datum bilance za 2024. i 2025. godinu, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealiziranom.

4. Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici, a na temelju utvrđenog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. U Izvješću o financijsko reviziji za 2022. godinu konstatirano je da Dom zdravlja ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja stanova koje posjeduje, a koji su iskazani u poslovnim knjigama na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 24.792 KM, kao i da nisu prezentirani dokazi o poduzetim aktivnostima na utvrđivanju činjeničnog stanja, te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici.

Upravni odbor je 4. 7. 2025. godine donio Odluku o revidiranju vlasništva imovine, kojom se u članku 1. predlaže direktoru da pokrene proces revidiranja vlasništva imovine Doma zdravlja radi realnog i istinitog prikazivanja, shodno iskazanim primjedbama revizorske kuće (MERFI d.o.o. Sarajevo) koja se odnosi na procjenu vrijednosti nekretnine, odnosno investicijske nekretnine. Nije prezentirano da je ravnatelj Doma zdravlja poduzimao aktivnosti sukladno članku 1. Odluke Upravnog odbora od 4. 7. 2025. godine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealiziranom.

5. Utvrditi činjenično stanje ulaganja u investicijske nekretnine i u skladu s konstatiranim provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. Kao pojašnjenje prezentirano je da je Upravni odbor 4. 7. 2025. godine donio Odluku o revidiranju vlasništva imovine. Međutim, nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji ove Odluke.

Na poziciji Ulaganja u investicijske nekretnine iskazane su nekretnine za koje je prilikom revizije za 2022. godinu utvrđeno da nisu u stanju za namjeravanu upotrebu i da se od njih ne može očekivati priliv budućih ekonomskih koristi, zbog čega nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje ulaganja u investicijske nekretnine definirani MRS-om 40 – Ulaganje u nekretnine. Nisu poduzimane aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja ulaganja u investicijske nekretnine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealiziranom.

6.	Na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti s ciljem istinitog i fer iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelomično realiziranom. Dom zdravlja vodi ročnu strukturu potraživanja od kupaca. Na 31. 12. 2024. iskazana su potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 25.568 KM. Dom zdravlja ne vrši ispravku ovih potraživanja na teret rashoda u potpunosti, jer smatra da je većina potraživanja naplativa. U 2025. godini dio potraživanja starijih od jedne godine je ispravljen (2.370 KM), dok je za dio potraživanja u iznosu od 8.639 KM potpisan Sporazum o otplati duga. Ovaj dug nije podmiren u 2025. godini. Dom zdravlja nije vršio procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti.
7.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno članku 41. Zakonu o ustanovama.	Nisu poduzimane aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno članku 41. Zakona o ustanovama.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prihode nastale po osnovu presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.	Nakon obavljene financijske revizije za 2022. godinu, pod 31. 1. 2023. godine u Glavnoj knjizi je izvršeno korektivno knjiženje prihoda temeljem presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima, koji su u prethodnom razdoblju priznati u korist dugoročnih rezerviranja. ⁸ S obzirom na to da nakon 2022. godine nije bilo novih presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima, odnosno poslovnih događaja na koje se odnosila dana preporuka, nije vršena ocjena postupanja.

⁸ S obzirom na to da je korektivno knjiženje vršeno u 2023. godini, te da se radi o značajnom iznosu, prihodi po ovom temelju (171.719 KM) priznati su u korist pozicije gubitka iz ranijih godina, sukladno odredbama MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Grada Goražda je 28. 9. 2023. godine razmatralo Izvješće o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu i donijelo Zaključak o primanju na znanje informacija Doma zdravlja o provedenoj reviziji za 2022. godinu i prihvaćanju prijedloga aktivnosti koje Dom zdravlja planira poduzeti povodom preporuka navedenih u Izvješću o financijskoj reviziji.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je najveći dio preporuka nerealiziran i djelomično realiziran, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Javnoj ustanovi Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu, u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o praćenju postupanja po preporukama iz Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu Dom zdravlja je 4. 3. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su dana na preporuke u vezi s: donošenjem nedostajućih akata i usklađivanjem postojećih akata s važećim propisima; uspostavom pomoćne knjige stalnih sredstava; iskazivanjem vrijednosti izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja; provođenjem godišnjeg popisa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, dano je obrazloženje za razmatranje Izvješća o financijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu Gradskog vijeća Grada Goražda.

Uvažena su i inkorporirana u konačno Izvješće obrazloženja koja se odnose na:

- iskazivanje vrijednosti izvanbilančne evidencije u Bilanci stanja. Uz komentar je dostavljena Bilanca stanja na 31. 12. 2025. godine, u kojoj je na poziciji izvanbilančne evidencije u okviru aktive i pasive iskazan iznos od 384.997 KM. Navedeno je utjecalo na izmjenu ocjene preporuke, te je preporuka ocijenjena realiziranom;
- provođenje godišnjeg popisa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena dokumentacija iz koje je vidljivo da je na 31. 12. 2024. godine izvršen popis potraživanja od prodaje (80.634 KM) i obveza prema dobavljačima (232.671 KM). Navedeno je utjecalo na izmjenu ocjene ove preporuke, te je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom;
- donošenje nedostajućih akata i usklađivanje postojećih akata s važećim propisima. Uz komentar je dostavljen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je Upravni odbor donio 4. 12. 2023. godine. Ovim Pravilnikom uređeno je vrednovanje zaliha. Navedeno je uvaženo i inkorporirano u konačno Izvješće kao dodatna informacija;



- razmatranje Izvješća o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu. U komentaru je navedeno da je Gradsko vijeće Grada Goražda razmatralo Izvješće za 2022. godinu, te je dostavljen Zaključak Gradskog vijeća od 28. 9. 2023. godine.

Obrazloženje koje se odnosi na uspostavu pomoćne knjige stalnih sredstava, izuzev tehničke korekcije, nije prihvaćeno jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza. U komentaru je potvrđeno da postoje razlike između Glavne i pomoćne knjige. Navedeno je da se dostavlja pregled po kontima i Glavne i pomoćne knjige u kojima se jasno vidi da je nabavna vrijednost u registru stalnih sredstava i analitičkoj kartici pomoćne knjige jednaka nabavnoj vrijednosti u Glavnoj knjizi, a da razlika postoji u ispravci vrijednosti od 86.935 KM. Ta vrijednost je veća u Glavnoj knjizi jer je u ranijem razdoblju za vrijeme korištenja starog poslovno-informacijskog sustava došlo do neurednog prenošenja početnih stanja po određenim godinama u pomoćnoj knjizi. Također, u komentaru se navodi da će se u narednom razdoblju i ovaj problem pokušati riješiti. Skrećemo pažnju na to da je razlika u ispravci vrijednosti imala za posljedicu da je stanje stalnih sredstava u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava više iskazano u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi za 86.935 KM.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvješća o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja „Dr. Isak Samokovlija“ Goražde za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Alma Kajtazović Ibradžić – članica tima.

Vođa tima

Perislav Delić, 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. PRIVITAK

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javna ustanova Dom zdravlja "Dr. Isak Samokovlija" Goražde
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“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti nedostajuće unutarnje akte kojima će se regulirati procesi u Domu zdravlja, a postojeće unutarnje akte uskladiti s važećim propisima, kako bi se uspostavio funkcionalan sustav unutarnjih kontrola.		djelimično			Statut nije usaglašen sa osnivačkim aktom, obzirom da se planira u 2026.god., izmjena u pogledu djelatnosti i organizacije službi. Na sljedećoj sjednici UO, na dnevnom redu će biti Pravilnik o upotrebi službenog vozila, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Izmjena i dopuna pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Odluka o računovodstvenim politikama
2.	Uspostaviti i provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih zaposlenika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	da				Usvojen pravilnik o unutrašnjem nadzoru i imenovana je komisija za unutrašnji nadzor
3.	Donijeti Plan integriteta i poduzeti preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja rizika za nastanak korupcije i drugih nepravilnosti.	da				Donešen plan integriteta



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisana tromjesečna izvješća o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano člankom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člankom 33. Statuta.		djelimično		05.08.2025., donešenja je Odluka UO o usvajanju izvještaja o radu za period 01.01.-30.06.2025.god. Nakon toga u skladu sa članom 68.ZZZ, direktor podnosi tromjesečni izvještaj UO, i UO donosi Odluku o usvajanju izvještaja za period 01.07.-30.09.2025.god.Napomena: Na početku godine je bila smjena direktora, iz tog razloga nije podnešen tromjesečni izvještaj za period 01.01.-31.03.2025.god.
5.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun sukladno članku 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 24. Statuta.	da			Odluka UO o usvajanju godišnjeg obračuna
6.	Prihode ostvarene po temelju zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Bosansko-podrinjskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	da			Analitička kartica na kojoj se vidi evidencija prihoda zaključenog Ugovora sa ZZO BPK-a za pružanje usluga primarne zdravstvene zaštite
7.	Evidencije o radnom vremenu na radu uspostaviti sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima da angažiranim na radu.				Uspostavljena nova evidencija o radnom vremenu, ugrađena kolona:odmor u toku radnog vremena-pauz, Primjerak nove Evidencije o radnom vremenu
8.	Pravilnikom o radu definirati način ostvarivanja prava na naknadu prijevoza s posla i na posao.	da			članom 84.pravilnilka o radu je regilisano pravo na naknadu prijevoza na osnovu pisanog zahtjeva radnika, na osnovu kojeg se donosi rješenje o odobravanju troškova prijevoza
9.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje izvršitelja za obavljanje poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu.		ne		na javne oglase nije bilo prijavljenih kandidata
10.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i da računovodstvenim politikama.				Pomoćna knjiga stalnih sredstava na dan 31.12.2024. godine



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Na datum bilance vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, sukladno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	djelimično			Stare kartice, procjene sudskog vještaka i nove analitičke kartice nakon knjiženja novih procijenjenih vrijednosti za ona sredstva za koja imamo utvrđeno uredno vlasništvo.
12.	Poduzeti aktivnosti na utvrđivanju činjeničnog stanja te stanja vlasništva i prava korištenja nad stanovima u Turkovićevoj i Titovoj ulici, a na temelju utvrđenog izvršiti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja.	djelimično			Donešena odluka UO o revidiranju vlasništva imovine
13.	Utvrđiti činjenično stanje ulaganja u investicijske nekretnine i u skladu s konstatiranim provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, s ciljem realnog iskazivanja imovine u financijskim izvješćima.	djelimično			Donešena odluka UO o revidiranju vlasništva imovine
14.	Na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti s ciljem istinitog i fer iskazivanja potraživanja i financijskog rezultata.	djelimično			Za većinu naših potraživanja smatramo da su naplativa. Jedan dio potraživanja smo otpisali za šta prilažem Odluku o otpisu potraživanja i sa jednim kupcem smo potpisali Sporazum o otplati duga, što takođe prilažem u prilogu.
15.	Prihode nastale po osnovu presuda i sudskih nagodbi sa zaposlenicima priznavati u bilanci uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećavanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može da pouzdano izmjeriti, sukladno Konceptualnom okviru za financijsko izvješćivanje.				Analitičke kartice preknjižavanja i analitičke kartice kako se trenutno vodi evidencija tih potraživanja
16.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje financijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno članku 41. Zakonu o ustanovama.		ne		U narednom periodu nastojat ćemo bar pokušati riješiti taj problem
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obveza, kapitala i tuđih stalnih sredstava, i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem da sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.				Godišnjim popisom se utvrđuje stanje svake izvještajne godine. Dostavit ćemo na uvid dokumentaciju koja vam bude potrebna.



Upitnik o postupanju po preporukama

18.	Bilješke uz finansijska izvješća sačinjavati sukladno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. <i>da</i>				<i>Prilog Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu.</i>
19.	Knjigovodstveno evidentirati vrijednost tuđe imovine koju Dom zdravlja koristi u izvanbilančnoj evidenciji, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za <i>da</i> gospodarska društva, a u Bilanci stanja iskazati vrijednost izvanbilančne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.				<i>Analitičke kartice na kojima se vide knjiženja vanbilanse evidencije</i>
20.	Nabave roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u dijelu ispunjenja zakonskog osnova za pokretanje i <i>da</i> provođenje postupaka javnih nabava putem Aneksa II dio B.				<i>Planom nabavke za 2025.god. Od 10.03.2025. i izmjenama plana nabavke od 22.10.2025. , predviđena su 4 javna poziva za nabavke putem Anex-a II dio B</i>
21.	Donijeti poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za javne nabave roba i <i>da</i> usluga.				<i>Komisija za javne nabavke je marta 2025.god., usvojila Poslovnik o radu komisije za nabavke Doma zdravlja</i>
22.	Uspostaviti sustav praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo <i>da</i> dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.				<i>Realizacija ugovora se prati u saradnji pravne i ekonomske službe, kroz tabelarni prikaz podataka</i>



Upitnik o postupanju po preporukama

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

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovodivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija, po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Goražde, 29.12. 2025. godine



Odgovorno lice

Perislava Deljo, direktorica

Napomena:

Potrebno je da vodi tima Perislavu Delić u elektronskoj formi na e-mail adresu: pdelic@vri-fbih.ba, dostavite sljedeće:

- Popunjen Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji
 - Dodatnu dokumentaciju koja se odnosi na postupanje po datim preporukama
- Upitnik sa dokumentacijom kojom se potvrđuju aktivnosti na realizaciji preporuka iz prethodno izvršene revizije u elektronskoj formi ili putem pošte dostaviti najkasnije do 31. 12. 2025. godine.
- Podaci koje treba dostaviti trebaju biti iskazani sa stanjem na dan 30. 6. 2025. godine.

Ukoliko imate dodatnih pitanja možete nas kontaktirati na telefon broj: 035/305-656 ili naprijed navedeni e-mail.