



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOMA ZDRAVLJA LIVNO ZA 2022. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-3591-6/25



Sarajevo, mart 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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	15
4.	DODATNE PREPORUKE	15
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	16
6.	PRILOG	17



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Livno 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 izveštaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Doma zdravlja Livno 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 Doma zdravlja Livno 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: 01-02-08-11-3-3833-7/22

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 Doma zdravlja Livno za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 23 date preporuke:

- **šest preporuka je realizovano (26%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (17%);**
- **13 preporuka je nerealizovano (57%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo 13 nerealizovanih i četiri djelimično realizovane preporuke. Iako je Dom zdravlja postupio u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donio program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, konstatovano je da nisu poduzimane aktivnosti na njihovoj implementaciji. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Doma zdravlja Livno (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 23 preporuke 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., 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 intervjuova izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Livno za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	4.
3.	Izvršiti analizu sistematizovanih radnih mjesta i potrebnog broja izvršilaca, te uskladiti sistematizaciju radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja.	4.
4.	Provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	4.
5.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
6.	Finansijski plan prihoda i rashoda 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 s njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	6.1
7.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutom.	6.1
8.	Prihode ostvarene po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu s članom 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.1.1.1
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1.3
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje doktora izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.	7.1.2.1.3
11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	7.2.1.1
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 zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	7.2.1.1
13.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje potraživanja od kupaca u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.	7.2.2.2
14.	Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.	7.2.2.2
15.	Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti vođenje blagajničkog dnevnika.	7.2.2.3
16.	Ispravku značajnih grešaka iz prethodnog perioda vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.	7.2.2.4



17.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutom.	7.2.3
18.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju kapitala sa kapitalom u sudskom registru.	7.2.3
19.	Obaveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima.	7.2.4.2
20.	Godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obaveze prema dobavljačima i odgođene prihode, te provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
21.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
22.	Izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
23.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu sa 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 23 date preporuke:

- šest preporuka je realizovano (26%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (17%);
- 13 preporuka je nerealizovano (57%).

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 12 preporuka, da je jedna preporuka djelimično realizovana i 10 nerealizovanih.

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.	Finansijski plan prihoda i rashoda 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.	Upravni odbor je 19. 12. 2023. donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana prihoda i rashoda za 2024. godinu. Finansijski plan sadrži obrazloženja planiranih pozicija, kao i osnove za realizaciju najznačajnijih pozicija. Tokom 2024. godine Upravni odbor je razmatrao i usvajao tromjesečne izvještaje ostvarenja Finansijskog plana prihoda i rashoda Doma zdravlja, te je 26. 11. 2024. usvojio Rebalans finansijskog plana prihoda i rashoda za 2024. godinu. U finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 4.627.887 KM, što je za 106.777 KM više od planiranog iznosa (4.521.110 KM), te su ostvareni rashodi u iznosu od 4.663.104 KM, što je više za 111.069 KM od planiranih (4.552.035 KM). Planiran je gubitak za 2024. godinu u iznosu od 30.924 KM, a ostvaren u iznosu od 35.217 KM. Konstatovano je da je Upravni odbor tokom 2024. godine kontinuirano pratio izvršenje Finansijskog plana i prihoda, te donio njegove izmjene i dopune.



2.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutom.	Upravni odbor je u januaru 2025. donio Plan i program rada i razvoja za 2025. godinu, u skladu s članom 43.a Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i članom 20. Statuta. ⁵
3.	Prihode ostvarene po osnovu donacija evidentirati i iskazivati u skladu s članom 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Uvidom u analitičke kartice konstatovano je da su u toku 2025. godine prihodi ostvareni od donacija (pomoći od Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije) knjigovodstveno evidentirani na poziciji prihoda od pruženih usluga, što nije u skladu s članom 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Međutim, u decembru 2025. godine su ovi prihodi preknjiženi s pozicije prihoda od pruženih usluga u okviru ostalih poslovnih prihoda, u skladu s članom 54. Pravilnika.
4.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju kapitala sa kapitalom u sudskom registru	U Rješenju o izmjenama podataka Općinskog suda u Livnu od 20. 11. 2025. vlasnički kapital je iskazan u vrijednosti od 2.000 KM i usaglašen je sa vlasničkim kapitalom u analitičkom bruto bilansu za period od 1. 1. 2025. do 30. 6. 2025. godine. Odlukama Upravnog odbora od 30. 1. 2025. data je saglasnost za usklađivanje upisanog i uknjiženog kapitala na način da se razlika od 688.010 KM (više iskazano u Glavnoj knjizi u odnosu na sudski registar) evidentira u okviru rezervisanja, te da se sa rezervisanim sredstvima u iznosu od 688.010 KM umanju gubitak iznad visine kapitala. Knjigovodstveno evidentiranje ovih Odluka provedeno je 31. 12. 2024. godine.
5.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje potraživanja od kupaca u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.	Dom zdravlja je putem Izvoda otvorenih stavki izvršio usaglašavanje potraživanja sa kupcima na 31. 12. 2024. godine.
6.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Na zahtjev Doma zdravlja, Porezna uprava FBiH je 18. 11. 2025. dostavila Informaciju o stanju duga prema kojem na 31. 10. 2025. ukupan dug iznosi 1.207.573 KM, od čega osnovni dug 1.117.970 KM i kamata 89.603 KM. Dom zdravlja je u 2025. godini, shodno Informaciji, izvršio usaglašavanje obaveza po osnovu javnih prihoda sa Poreznom upravom FBiH (uključujući obaveze po osnovu poreza i doprinosa) i kamata, te je utvrđene razlike u iznosu od 247.248 KM knjigovodstveno evidentirao na 30. 11. 2025. godine.

⁵ Planom i programom rada i razvoja za 2025. definisani su strateški ciljevi Doma zdravlja, kao i planovi i aktivnosti značajni za poslovanje u 2025. godini. Pored ovog dokumenta, Dom zdravlja donio je i Plan poslovanja za period 2023-2025. godine, kojim su utvrđeni operativni ciljevi, te aktivnosti za ovaj period.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Izvršiti analizu sistematizovanih radnih mjesta i potrebnog broja izvršilaca, te uskladiti sistematizaciju radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja.	Dom zdravlja je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Na 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja je imao 11 zaposlenika više u odnosu na broj predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljnjem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji), zbog čega je data preporuka da se izvrši analiza i uskladi sistematizacija radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja. Na 30. 6. 2025. godine Dom zdravlja je imao 94 zaposlenika, što je u odnosu na važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji više za sedam izvršilaca u odnosu na broj predviđen sistematizacijom. U decembru 2024. Upravni odbor je usvojio prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizovano 119 radnih mjesta. Dom zdravlja je više puta slao urgencije kantonalnom Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih kojim je traženo razmatranje davanja saglasnosti na predmetni Pravilnik, ali do okončanja revizije nije dobivena povratna informacija, te novi Pravilnik nije stupio na snagu. U obrazloženju donošenja ovog Pravilnika, između ostalog, navedeno je: „Da bi se moglo organizirati kontinuirano pružanje zdravstvene zaštite predviđeno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, neminovno je da se dogode i određena odstupanja kod broja izvršitelja za pojedine djelatnosti u odnosu na važeće Standarde i normative zdravstvene zaštite, budući da isti nisu u potpunosti primjenjivi u praksi. Međutim, Standardi i normativi poslužili su kao temelj i smjernica za definiranje radnih mjesta i broja izvršitelja u Domu zdravlja Livno.“ Uzimajući u obzir da je urađena analiza sistematizovanih radnih mjesta i potrebnog broja izvršilaca, ali da do okončanja revizije nije izvršeno usklađivanje sistematizacije radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.

Obaveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Ocjenom postupanja po preporuci konstatovano je da su obaveze za poreze i doprinose koje datiraju iz ranijeg perioda evidentirane u Glavnoj knjizi sa 30. 11. 2025. godine. Naime, Dom zdravlja je prethodno zatražio informaciju o stanju duga javnih prihoda sa 17. 11. 2025. od Porezne uprave FBiH, Kantonalni porezni ured Livno, koja je 18. 11. 2025. dostavila Informaciju o stanju duga sa 31. 10. 2025. godine. Upravni odbor donio je 26. 1. 2026. Odluku o davanju saglasnosti na usklađivanje finansijskih kartica dužnih javnih prihoda Doma zdravlja, sa dužnim javnim prihodima koji se vode u evidenciji Odsjeka za prisilnu naplatu Porezne uprave FBiH, te da se dobivene razlike po usklađenju navedenih javnih prihoda evidentiraju na teret gubitka iznad visine kapitala. Shodno tome, utvrđena razlika za glavnica i kamate u ukupnom iznosu od 247.248 KM je na 30. 11. 2025. godine knjigovodstveno evidentirana na teret gubitka iznad visine kapitala.⁶ Tekuće obaveze za poreze i doprinose evidentiraju se i iskazuju u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, i uredno se izmiruju. Međutim, Dom zdravlja nije izmirio obaveze za poreze i doprinose iz prethodnog perioda zbog nedostatka sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima. Uzimajući u obzir navedeno, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

3.

Godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obaveze prema dobavljačima i odgođene prihode, te provesti usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da je u Elaboratu naveden iznos potraživanja od kupaca, ostalih potraživanja, obaveza prema dobavljačima i odgođenih prihoda, na način da je stanje preuzeto iz knjigovodstvene evidencije. Prezentovani su Izvodi otvorenih stavki na 31. 12. 2024. kojima je izvršeno usaglašavanje potraživanja sa kupcima i obaveza sa dobavljačima. Međutim, nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršen stvarni popis potraživanja i obaveza koji su usaglašeni sa kupcima i dobavljačima, kao ni stvarni popis ostalih potraživanja i odgođenih prihoda u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Shodno tome, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

⁶ Utvrđena razlika u ukupnom iznosu od 247.248 KM, koja se odnosi na razlike po osnovu duga za javne prihode (157.645 KM) i kamate (89.603 KM), knjigovodstveno je evidentirana na 30. 11. 2025. godine na teret gubitka iznad visine kapitala. Upravni odbor je naknadno 26. 1. 2026. donio Odluku koja stupa na snagu sa danom donošenja, a kojom se daje saglasnost za ovo usklađivanje i knjigovodstveno evidentiranje.

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

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Preporuka se odnosila na nabavku lijekova i usluga platnog prometa bez provođenja postupka javne nabavke. U toku 2025. godine izvršena je nabavka lijekova provođenjem otvorenog postupka. Međutim, u toku 2025. godine, kao ni u prethodnom periodu, nije proveden postupak javne nabavke usluga platnog prometa, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH	Dom zdravlja nije sačinio mapu procesa. Skrećemo pažnju na to da je mapiranje poslovnih procesa i njihova razrada veoma značajna jer predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u organizaciji. Također, nije izvršena identifikacija i procjena rizika, niti je donesen registar rizika, zbog čega nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na nivou Doma zdravlja. Samim tim nije ispoštovana Odluka Vlade FBiH (V. broj 1115/2025 od 1. 7. 2025), prema kojoj su obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru bili obavezni da do 28. 11. 2025. sačine/ažuriraju mape poslovnih procesa i registre rizika te da ih unesu u PIFC aplikaciju (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).
2.	Donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.	Nisu donesene interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.
3.	Provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	U skladu s članom 107. i 108. Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i članom 61. Statuta, Dom zdravlja je obavezan provoditi unutrašnji nadzor nad radom svojih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutrašnjem stručnom nadzoru nad radom organizacijskih jedinica zdravstvenih djelatnika iz 2019. godine. Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu nije sačinjen.



		Također, nije prezentirano da je vršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u toku 2025. godine, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutom. U decembru 2025. godine sačinjen je Plan i program unutrašnjeg nadzora za 2026. godinu, ali je dostavljen resornom Ministarstvu 30. 1. 2026, odnosno nakon isteka zakonom utvrđenog roka za njegovo dostavljanje.
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	U skladu s Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2016. – 2019. godine Dom zdravlja je bio u obavezi da donese plan integriteta u roku od dvije godine po usvajanju ove Strategije i Akcionog plana za njenu provedbu. Nakon toga, Vlada Hercegbosanske županije donijela je u martu 2023. godine Strategiju za borbu protiv korupcije Hercegbosanske županije 2022. – 2024. i Akcioni plan za njeno provođenje, kojim je također utvrđena obaveza svih institucija u Hercegbosanskoj županiji da izrade plan integriteta druge godine po usvajanju ove Strategije i Akcionog plana. Iako je vremenski okvir za koji su doneseni ovi akti istekao, Dom zdravlja nije donio plan integriteta.
5.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Dom zdravlja ne vodi evidencije o radnom vremenu zaposlenika. To nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.
6.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje doktora izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da su tokom 2025. godine zaključeni ugovori o privremenim i povremenim poslovima na period od jednog mjeseca i 11 mjeseci sa dva izvršioca, čiji je predmet obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja (specijalista medicine rada i psiholog). Po ovom osnovu, u toku 2025. obračunato je i isplaćeno 8.887 KM. S obzirom na to da navedeni poslovi spadaju u redovne poslove obavljanja djelatnosti Doma zdravlja, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
7.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	Komisija za popis stalnih sredstava je 20. 1. 2025. godine dala prijedlog za rashod neupotrebiljive uredske i medicinske opreme za 2024. godinu.

Predmetna stalna sredstva su isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija na 31. 12. 2024. (nabavne vrijednosti 16.559 KM, ispravke vrijednosti 16.122 KM i sadašnje vrijednosti 437 KM). Odlukom direktora od 20. 12. 2024. formirano je Povjerenstvo za uklanjanje rashoda po inventuri izvršenoj na 31. 12. 2024. godine. Nije prezentiran dokaz da su ta stalna sredstva zapisnički uništena ili predata ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je Dom zdravlja donirao ili prodao. Pritom nisu evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, kako bi se osiguralo njihovo praćenje i dokaz o porijeklu do konačnog rješavanja njihovog statusa.

8. 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 zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

Ocjenom postupanja konstatovano je da Dom zdravlja na 31. 12. 2024. nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

9. Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg perioda, a na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.

Dom zdravlja na 31. 12. 2024. ima iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 19.887 KM, od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 15.903 KM. Nije izvršena ispravka ovih potraživanja na teret rashoda perioda, kao ni procjena očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem realnog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.

10. Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti vođenje blagajničkog dnevnika.

Dom zdravlja je ocijenio preporuku realizovanom. Uvidom u odabrani uzorak blagajničkih dnevnika, konstatovano je da Dom zdravlja numeriše blagajničke dnevnike na način da na svakom blagajničkom dnevniku upiše njegov redni broj. Međutim, Pravilnikom o blagajničkom poslovanju koji datira iz marta 2023. godine nije uređeno vršenje numerisanja blagajničkih dnevnika s ciljem isključivanja mogućnosti naknadnog dopisivanja, na šta se odnosila data preporuka.

11. Ispravku značajnih grešaka iz prethodnog perioda vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporuka se odnosila na priznavanje prihoda po osnovu sudske presude na ime duga za specijalizaciju u 2022. godini u iznosu od 44.539 KM, po osnovu poslovnih događaja iz prethodne godine. Dom zdravlja nije izvršio ispravku značajne greške iz prethodnog perioda po ovom osnovu, u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.

12. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja u skladu sa Zakonom o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutom.

Dom zdravlja je ocijenio preporuku realizovanom. Članom 64. Statuta je regulisano da ako Dom zdravlja posluje s gubitkom, Upravni odbor nakon usvajanja završnog računa upućuje zahtjev osnivaču za pokrivanje gubitka, uz donesen plan sanacije i opravdanje gubitka. Nakon usvojenog završnog računa za 2024. godinu, Upravni odbor je 25. 2. 2025. donio Odluku o pokriću gubitka ranijih godina, u kojoj je navedeno da iskazani gubitak iznad visine kapitala ranijih godina na 31. 12. 2024. godine iznosi 723.682 KM.⁷ U istoj odluci je navedeno da, u skladu s članom 64. Statuta, Upravni odbor upućuje zahtjev osnivaču – Skupštini Hercegbosanske županije – da pokrije iskazani gubitak ranijih godina.⁸ Pored toga, Upravni odbor je 25. 2. 2025. donio Odluku o pokrivanju gubitka za 2024. godinu sa planom sanacije i opravdanjem gubitka. U toj Odluci je navedeno da ukupan gubitak Doma zdravlja za 2024. godinu iznosi 35.217 KM, te da, u skladu s članom 64. Statuta, Upravni odbor upućuje zahtjev osnivaču – Skupštini Hercegbosanske županije da pokrije iskazani gubitak 2024. godine. U tački 3. ove Odluke navedeno je i da Upravni odbor donosi plan sanacije na način da će se poduzeti određene aktivnosti prema supotpisniku Kolektivnog ugovora zbog proisteklih finansijskih/novčanih obaveza za Dom zdravlja Livno, te da osnivač i vlasnik Doma zdravlja Livno na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti iznađe način i mogućnost za osiguranje sredstava za investicijsko i tekuće održavanje. Nije donesen plan sanacije, što više dobiva na značaju uvažavajući činjenicu da je na 31. 12. 2024. godine iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 758.899 KM.

⁷ U Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 725.682 KM.

⁸ Odredbama člana 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije definisano je da ustanova odgovara za svoje obaveze cijelom svojom imovinom, a osnivač odgovara solidarno i neograničeno za obaveze ustanove. Prema Statutu, Dom zdravlja odgovara za obaveze sveukupnom svojom imovinom – potpuna odgovornost, a osnivač je solidarno i neograničeno odgovoran za obaveze u skladu sa Zakonom. Članom 55. Statuta definisano je da su obaveze osnivača prema Domu zdravlja osiguranje sredstava za rad i razvoj, pokrivanje gubitka ukoliko je opravdan, te solidarna i neograničena odgovornost za obaveze Doma zdravlja.

13.

Izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Upravni odbor je putem resornog ministarstva uputio navedene odluke osnivaču, koji do obavljanja praćenja nije poduzeo daljnje aktivnosti. Pokazatelj tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. iznosio je 0,33. Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Skrećemo pažnju na to da bi koeficijent tekuće likvidnosti trebao iznositi više od 2, odnosno trebalo bi da Dom zdravlja ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha nego što su kratkoročne obaveze koje dolaze na plaćanje.

U proteklom periodu i tokom 2025. nisu poduzimane druge aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad u skladu sa Zakonom o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutom.

Imajući u vidu značajnost finansijskih problema koji su konstatovani i 2022. godine, kao i da je 12. 11. 2025. Porezna uprava FBiH izvršila blokadu računa Doma zdravlja, ne može se smatrati da su poduzete adekvatne aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje tih problema. Neizmirivanje obaveza, koje je za posljedicu imalo i blokadu računa, može dovesti u pitanje pružanja zdravstvenih usluga, koje bi trebale biti dostupne svakom osiguraniku.

Konstatovano je da pri sastavljanju finansijskih izvještaja za 2024. godinu Dom zdravlja nije izvršio procjenu, niti objavio značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja, odnosno nije postupio u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Na 31. 12. 2024. godine iskazan je gubitak u iznosu od 760.899 KM, od čega se na akumulirani gubitak ranijih godina odnosi 725.682 KM,⁹ a na gubitak tekuće godine 35.217 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu od 3.550.603 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 1.773.252 KM, a na kratkoročne obaveze 1.777.351 KM. Tekuća imovina na 31. 12. 2024. godine iznosila je 590.644 KM (na računima iskazano stanje 460.154 KM). Pokazatelj tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. iznosio je 0,33. Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze.

⁹ Akumulirani gubitak ranijih godina iskazan u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine iznosi 725.682 KM, dok je u Odluci Upravnog odbora o pokriću gubitka ranijih godina (od 25. 2. 2025. godine) navedeno da je iskazani gubitak ranijih godina 723.682 KM.

U Bilješkama je navedeno da obaveze za poreze i doprinose po sporazumu potpisanom sa Poreznom upravom od 27. 4. 2015. godine iznose 1.725.513 KM glavnice i 2.559.159 KM kamata. Ukupan iznos dugovanja po sporazumu iznosi 4.284.672 KM. Također, u Bilješkama je konstatovano da navedeni iznos nije prikazan u cijelosti u finansijskim izvještajima za 2024. godinu. Razlog za to je što kamate po sporazumu nisu knjižene u Glavnoj knjizi.¹⁰ Dugovanja se odnose na raniji period poslovanja. Dom zdravlja uplaćuje tekuće obaveze za poreze i doprinose od 2009. do 2024. godine.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. godinu dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanje uz finansijske izvještaje. S obzirom na navedeno, nije izvršena procjena sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, te Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu nisu sačinjene 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.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije prezentovano da je Skupština Hercegbosanske županije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Livno za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Skupština Hercegbosanske županije nije razmatrala predmetni Izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

¹⁰ Revizorskom timu je prezentirano da kamate po Sporazumu iz 2015. godine nisu evidentirane, ni izmirene. Na zahtjev Doma zdravlja, Porezna uprava FBiH je 18. 11. 2025. dostavila Informaciju o stanju duga na 31. 10. 2025. (ukupan dug iznosi 1.207.573 KM, od čega osnovni dug 1.117.970 KM i kamata 89.603 KM), po osnovu koje je izvršeno usaglašavanje obaveza po osnovu javnih prihoda sa Poreznom upravom FBiH (uključujući obaveze po osnovu poreza i doprinosa) i kamata, te je utvrđene razlike u iznosu od 247.248 KM knjigovodstveno evidentirao na 30. 11. 2025. godine (razlika po osnovu duga za javne prihode u iznosu od 157.645 KM i kamata u iznosu od 89.603 KM). Nije prezentirano zašto je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. godinu navedena konstatacija vezano za kamate po Sporazumu iz 2015. godine. Upkos višekratnim upitima revizorskog tima u vezi obrazloženja zašto kamate po Sporazumu iz 2015. nisu evidentirane, samo je dostavljeno Rješenje o naplati porezne obaveze iz imovine poreznog obveznika od 12. 4. 2016. u kojem je vidljivo da Porezna uprava ne tereti Dom zdravlja za iznos od 2.559.159 KM za kamate, nego za iznos od 89.603 KM.



Preporuka Skupštini Hercegbosanske županije:

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

Preporuka Domu zdravlja Livno:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Livno 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 Doma zdravlja Livno za 2022. godinu Dom zdravlja je 5. 3. 2026. dostavio komentar, bez dodatne dokumentacije.

U komentaru je ukazano na tehničku grešku, što je prihvaćeno i inkorporirano u tekst Izvještaja. Osim toga, navedeno je da je Dom zdravlja revizorskom timu dostavio dokumentaciju koja potvrđuje da su poduzete sve aktivnosti u cilju usklađivanja sistematizacije sa potrebama Doma zdravlja, odnosno da je dostavljen Pravilnik na koji nadležno Ministarstvo nije dalo saglasnost. Navedeno je prihvaćeno i inkorporirano u konačan Izvještaj, s obzirom na to da je izvršena analiza sistematizovanih radnih mjesta i potrebnog broja izvršilaca, ali do okončanja revizije nije izvršeno usklađivanje sistematizacije radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja. To je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je ocijenjena djelimično realizovanom.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Livno za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Meliha Baručija – voditeljica tima, i Rubina Tanović – članica tima.

Voditeljica tima

Meliha Baručija, 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:

Dom zdravlja Livno
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 „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i sukladno tome donijeti registar rizika, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.			x		Zbog nedostatka odgovarajućeg kadra
2.	Donijeti unutarnje procedure kojima bi se definirala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti.			x		Unutarnje procedure nisu donešene
3.	Izvršiti analizu sistematiziranih radnih mjesta i potrebnog broja izvršitelja, te uskladiti sistematizaciju radnih mjesta s potrebama Doma zdravlja.	x				Priložena dokumentacija
4.	Provoditi unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.			x		U narednom periodu je u planu uspostava sustava provođenja unutarnjeg stručnog nadzora. Međutim, u proteklom periodu, nedostatak liječničkog kadra i opterećenost timova onemogućavao je provođenje aktivnosti obavljanja unutarnjeg stručnog nadzora.
5.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.			x		U narednom periodu u planu je izrada plana integriteta.
6.	Financijski plan prihoda i rashoda donijeti na način da sadrži obrazloženja planiranih pozicija i akte za realizaciju, a Upravno vijeće treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, sukladno njegovim ciljevima, revidirati i usuglasiti.	x				Financijski plan prihoda i rashoda se radi na navedeni način uz odobrenje Upravnog vijeća, te isto analizira tromjesečno navedeni finansijski plan.
7.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Statutu.	x				Priložena dokumentacija



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Prihode ostvarene po osnovu donacija evidentirati i iskazivati sukladno članku 54. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	x				Priložena dokumentacija
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi sukladno Pravilniku o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu.			x		Vođenje evidencije rada sukladno datim preporukama planiraju se uspostaviti u narednom periodu
10.	Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o radu angažiranje liječnika izvršiti sukladno odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.		x			Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, liječnici su angažirani temeljem ugovora o radu izuzev dr.med.spec.medicine rada
11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u izvanbilančnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.			x		Rashodovana stalna sredstava nije potrebno evidentirati vanbilančno zato što ista putem komisije uklanjamo i uništavamo
12.	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 računovodstvenim politikama.			x		Zbog nedostatka finacijskih sredstava nije moguće provesti
13.	Prije sastavljanja finacijskih izvješća izvršiti usuglašavanje potraživanja od kupaca sukladno članku 23. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.	x				Radi se usuglašavanje na kraju poslovne godine
14.	Ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana vršiti na teret rashoda tekućeg razdoblja, a na datum bilance procijeniti očekivane kreditne gubitke sukladno zahtjevima MSFI-ja 9 – Finacijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finacijskog rezultata.			x		Postupit ćemo po preporukama u narednom periodu
15.	Pravilnikom o blagajničkom poslovanju urediti vođenje blagajničkog dnevnika.	x				Blagajničko poslovanje je usklađeno sa pravilnikom.
16.	Ispravku značajnih pogrešaka iz prethodnog razdoblja vršiti sukladno zahtjevima MRS-a 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.			x		Nije primjenjena



Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji neometan rad Doma zdravlja sukladno Zakonu o ustanovama Hercegbosanske županije i Statutu.	x				Nakon usvojenog završnog obračuna Upravno vijeće šalje obavijest o iskazanom finansijskom rezultatu i traži pokriće navedenog gubitka. Osnivač se nikad nije očitovao povodom dostavljanja dokumentacije o gubitku i zahtjevu za pokriće istog. Vlada svake godine kroz tekuće potpore zdravstvenim ustanovama podupire i pomaže dalji neometan rad Ustanove.
18.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvješćima i poduzeti aktivnosti na usklađivanju kapitala sa kapitalom u sudskom registru.	x				Usuglašeno je
19.	Obveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati sukladno Konceptualnom okviru za finansijsko izvješćivanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa sukladno Zakonu o doprinosima.	x				Usuglašeno je, ali zbog nedostatka finansijskih sredstava nismo u mogućnosti uplatiti dug.
20.	Godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i odgođene prihode, te provesti usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Godišnjim popisom sve obaveze i sva potraživanja su obuhvaćeni.
21.	Prije sastavljanja finansijskih izvješća izvršiti usuglašavanje obveza po osnovu poreza i doprinosa sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Usuglašeno je
22.	Izvršiti procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom razdoblju i sačiniti bilješke uz finansijska izvješća sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.			x		Nije primjenjena
23.	Postupke nabava roba i usluga vršiti sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	x				Priložena dokumentacija

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.

Neprimjenljivo-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).



Upitnik o postupanju po preporukama

Livno, 5.2.2026.

 
Ravnatelj
Josip Penić, mag.oec.