



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-08-11-3-3586-5/25



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.....	11
2.3	Nerealizovane preporuke.....	13
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	22
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE	23
4.	DODATNE PREPORUKE	23
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
6.	PRILOG	28



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Tomislavgrad za 2022. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktorica Doma zdravlja Tomislavgrad odgovorna je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Doma zdravlja Tomislavgrad 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: 01-02-08-11-3-3597-7/22

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 Tomislavgrad za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 22 date preporuke:

- **osam preporuka je realizovano (36%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (14%);**
- **deset preporuka je nerealizovano (45%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).**

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

Sarajevo, 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 Tomislavgrad (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 22 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. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Dom zdravlja je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

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

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



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

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Utvrđiti 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.	Potrebno je Statut uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	4.
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
6.	Troškove simpozija evidentirati na poziciji troškova proizvodnih usluga, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.2.1.1
7.	Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	6.1.2.1.1
8.	Uvećanja plaća vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, a Pravilnikom o radu propisati način na koji se ostvaruje pravo na uvećanje plaća predviđeno Kolektivnim ugovorom.	6.1.2.1.3
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
10.	Obračun naknada za prevoz sa posla na posao vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.	6.1.2.1.3
11.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.	6.1.2.1.3
12.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše mjerenje nakon početnog priznavanja dugotrajne materijalne imovine, a mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi Standarda i Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	6.2.1.1
13.	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.	6.2.1.1
14.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Dom zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije i članom 52. Statuta.	6.2.3
15.	Poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4.1



16.	Obaveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima.	6.2.4.2
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
18.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
19.	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 i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
20.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.	7.
21.	Nabavku roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, te poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača.	7.
22.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 22 date preporuke:

- osam preporuka je realizovano (36%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (14%);
- deset preporuka je nerealizovano (45%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (5%).

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 20 preporuka, da je jedna preporuka djelimično realizovana, dok jednu preporuku nije ocijenio.

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.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	Upravni odbor je 6. 2. 2023. godine donio Pravilnik o obavljanju unutrašnjeg stručnog nadzora Doma zdravlja Tomislavgrad, te je u skladu s članom 7. Pravilnika direktorica 22. 2. 2023. godine donijela Odluku o imenovanju Komisije za unutrašnji stručni nadzor, na mandatni period od četiri godine. Direktorica je 16. 12. 2024. godine donijela Godišnji plan unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu, i za 2026. godinu, 16. 12. 2025. godine. Sačinjen je Godišnji izvještaj o unutrašnjem stručnom nadzoru za 2025. u novembru 2025, shodno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije i Pravilnika o obavljanju unutrašnjeg stručnog nadzora Doma zdravlja Tomislavgrad. Uvidom u Izvještaj konstatovano je da je Dom zdravlja uspostavio i provodio unutrašnji nadzor nad radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.

2. Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Konstatovano je da je Upravni odbor tokom godine kontinuirano pratio izvršenje Plana, te donosio njegove izmjene i dopune. Upravni odbor je 19. 1. 2024. donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Plan), a u februaru, aprilu, julu, septembru, oktobru, novembru i decembru 2024. njegove izmjene i dopune (ukupno 11 izmjena i dopuna Plana). Izmjenama i dopunama planirani su rashodi u iznosu od 5.590.600 KM, a nisu mijenjani prihodi, koji su prvobitno planirani u iznosu od 5.560.742 KM. Nakon, svih izmjena i dopuna, planiran je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 29.858 KM. U 2024. godini ukupni prihodi (5.802.329 KM) iskazani su više u odnosu na planirane za 241.587 KM, dok su ukupni rashodi (5.711.816 KM) iskazani više u odnosu na planirane za 121.216 KM. Provedenim praćenjem konstatovana su manja prekoračenja rashoda na pozicijama troškova ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, održavanja vozila, laboratorijskih usluga – Zavod za javno zdravstvo Livno, te reprezentacije. U 2024. godini prihodi su ostvareni više u odnosu na planirane za 4,2%, a rashodi za 2,1%.
3. Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda. 4. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Dom zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije i članom 52. Statuta.	Dom zdravlja je u decembru 2023. godine donio Normative prehrane u kuhinji Doma zdravlja Tomislavgrad⁵ s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda. U Izvještaju o reviziji Doma zdravlja za 2022. godinu konstatovano je da je direktorica u novembru 2022. uputila Upravnom odboru Zahtjev za pokretanje postupka finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja Doma zdravlja, na šta je Upravni odbor dao saglasnost. Dom zdravlja je u februaru 2023. dostavio Vladi Hercegbosanske županije i Ministarstvu rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: nadležno Ministarstvo) predmet u vezi s problematikom usklađivanja poreznog duga koji će biti predmet finansijske konsolidacije, te Program finansijske konsolidacije.⁶ Međutim, prema obrazloženju odgovornog lica, izvršno tijelo vlasti nije donijelo odluku o finansijskoj konsolidaciji.

⁵ Normativi prehrane u kuhinji Doma zdravlja Tomislavgrad, broj: 1532-2/12-1/23 od 28. 12. 2023. godine

⁶ Nadležno Ministarstvo je 31. 3. 2023. godine donijelo Uvjerjenje kojim se potvrđuje da je Dom zdravlja dostavio Program finansijske konsolidacije i time pokrenuo postupak finansijske konsolidacije.

Uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljena je opsežna dokumentacija iz koje je vidljivo da su u periodu od obavljene finansijske revizije za 2022. godinu poduzimane aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja.⁷ Osim toga, direktorica je 5. 12. 2025. uputila Obavijest o blokadi računa Doma zdravlja Skupštini Hercegbosanske županije, Vladi Hercegbosanske županije, nadležnom Ministarstvu, Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije, Zavodu za zdravstveno osiguranje Hercegbosanske županije i Općini Tomislavgrad, radi hitnog uključivanja u problematiku poreznog duga.⁸ Također, Rješenjem o naplati porezne obaveze iz novčanih sredstava Kantonalnog poreznog ureda Livno od 2. 12. 2025. godine naložen je prenos novčanih sredstava sa transakcijskog računa Doma zdravlja na odgovarajuće račune dužnih poreznih obaveza u iznosu od 3.142.575 KM, s tim da je banka dužna izvršiti rješenje o naplati iz novčanih sredstava u roku od tri dana od dana uručenja. Pored navedenog, istaknuto je da je 4. 12. 2025. godine zaprimljeno novo Rješenje Kantonalnog poreznog ureda Livno o obustavi transakcija preko računa poreznog obveznika, kojim je obustavljeno finansijsko poslovanje Doma zdravlja.

U posmatranom periodu Dom zdravlja se, osim osnivaču, obraćao i Vladi Hercegbosanske županije, Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije, nadležnom Ministarstvu i općini Tomislavgrad kako bi ih informisao o finansijskim problemima Doma zdravlja. Iako su poduzimane aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, oni do danas nisu riješeni.

⁷ Zamolba Dom zdravlja za finansijsku pomoć upućena osnivaču, Vladi Hercegbosanske županije i nadležnom Ministarstvu i Urgencija za finansijsku pomoć upućena osnivaču iz 2021. godine; Obavijest o blokadi računa Doma zdravlja upućena u augustu 2022. godine Skupštini Hercegbosanske županije, Vladi Hercegbosanske županije, Ministarstvu finansija Hercegbosanske županije, nadležnom Ministarstvu i općini Tomislavgrad; Zaključak Skupštine Hercegbosanske županije iz jula 2023. godine kojim je pored zdravstvenih ustanova sa područja Županije zadužen i Dom zdravlja da pokrene postupak finansijske konsolidacije; Podatak u vezi poreznog duga (upućen u oktobru 2024. godine) i podaci o akumuliranim dugovima iz septembra 2025. godine koji su upućeni nadležnom Ministarstvu; poziv nadležnog Ministarstva iz novembra 2025. godine svim zdravstvenim ustanovama sa područja Županije radi iznalaženja rješenja za novonastalu situaciju u zdravstvenim ustanovama; Zaključak Skupštine Hercegbosanske županije iz decembra 2025. godine kojim se prima na znanje Izvještaj o finansijskom poslovanju Doma zdravlja od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, te poziv nadležnog Ministarstva iz decembra 2025. godine da se Kantonalnom poreznom uredu Livno dostavi zahtjev za hitnu odgodu plaćanja poreznih obaveza i deblokadu transakcijskog računa

⁸ U Obavijesti je navedeno da su rješenjima Kantonalnog poreznog ureda Livno iz augusta 2022. godine ograničena prava raspolaganja novčanim sredstvima na računima banaka. Na navedena rješenja Dom zdravlja je uputio žalbe, a Federalno ministarstvo finansija ih je poništilo i predmet vratilo prvostepenom organu na ponovni postupak.

5. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Napominjemo da Dom zdravlja ima značajne finansijske probleme koji nisu riješeni ni do danas, uzimajući u obzir i dug prema Poreznoj upravi FBiH za poreze i doprinose iz prethodnog perioda, koje se izmiruju u momentu kada zaposlenicima prestaje radni odnos (odlazak u penziju), što nije u skladu sa zakonskom regulativom.

Uvidom u dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obaveza za 2024. godinu konstatovano je da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava. Također, popisom su obuhvaćeni zemljište i građevinski objekti, kao i potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, što su bili neki od nedostataka utvrđeni u popisu iz Izvještaja za 2022. godinu. Ocjenom postupanja po preporuci konstatovano je da nije izvršen cjelovit popis obaveza, s obzirom na to da je za dugoročna rezervisanja i razgraničenja i odložene porezne obaveze u Izvještaju popisne komisije navedeno zbirno stanje odloženih poreznih obaveza (1.144.236 KM), a popisom nisu obuhvaćeni unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi (3.737.091 KM), te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem obaveza shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljen je Izvještaj o izvršenom popisu na 31. 12. 2025, koji je direktorica usvojila 20. 1. 2026. godine. Uvidom u dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obaveza za 2025. godinu konstatovano je da je za odložene porezne obaveze popisna komisija dala njihovo obrazloženje (963.008 KM), a popisom su obuhvaćeni i unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi (4.192.881 KM).

6. Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.

Uvidom u tendersku dokumentaciju za uzorkovane otvorene postupke javnih nabavki⁹ i konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda,¹⁰ koji su provedeni u 2025. godini, utvrđeno je da je sačinjena u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te da sadrži sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.

⁹ Nabavka sanitetskog materijala, Testovi za Ichroma aparat, Izmjena starog dijela krovišta – lamela „D“ i Izgradnja potpornog zida

¹⁰ Grafičke i tiskarske usluge i Izgradnja potpornog zida

7.

Nabavku roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, te poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača.

Data preporuka odnosila se na osiguravanje adekvatne projektne dokumentacije i potrebnih preduslova kako bi se izvođači uvodili u radove u skladu sa odredbama ugovora, te aktiviranje kaznenih odredbi usljed prekoračenja ugovorenih rokova izvršenja radova.

Uvidom u ugovorene i realizovane rokove izvršenja radova za otvoreni postupak izmjene starog dijela krovišta – lamela „D“ i konkurentski postupak izgradnje potpornog zida, a koji su realizovani u 2025. godini, konstatovano je da su se izvođači radova pridržavali ugovorenih rokova izvršenja radova. S obzirom na navedeno, uzorkovane nabavke radova provedene su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.¹¹

8.

Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

Data preporuka odnosila se na knjigovodstveno evidentiranje potraživanja od ljekara specijalizanata i povezanih prihoda, zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji.

Revizijom praćenja konstatovano je da su u 2023. godini knjigovodstveno evidentirana potraživanja od ljekara specijalizanata zbog nepoštovanja zaključenih ugovora o specijalizaciji (potraživanja nastala nakon revizije za 2022. godinu), i prihodi po tom osnovu, na osnovu presude u korist Doma zdravlja (175.818 KM)¹² i Sporazuma o međusobnim pravima i obavezama (113.790 KM)¹³ iz 2023. godine, u skladu sa Konceptualnim okvirom finansijskog izvještavanja i računovodstvenim načelom nastanka događaja.

¹¹ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22 i 50/24

¹² Presuda Kantonalnog suda u Livnu od 22. 9. 2023. godine (br. 68 2 Rs 031522 22 Rsž)

¹³ Sporazum o međusobnim pravima i obavezama zaključen između Doma zdravlja i specijalizanta od 11. 12. 2023. godine

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Utvrđiti 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 je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su poduzete određene aktivnosti na utvrđivanju i uspostavi registra rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Naime, Dom zdravlja je sačinio registar rizika, te utvrdio rizike za procese utvrđene mapom procesa koji se odnose na: finansijsko poslovanje, finansijsko upravljanje, knjigovodstvo, nabavke, prihode i rashode. Međutim, nije izvršena procjena rizika za proces utvrđen mapom procesa koji se odnosi na opće poslove (zaprimanje roba, radova i usluga, čuvanje pečata, korištenje godišnjih odmora, rješavanje prigovora, zapošljavanje, te zaprimanje, otpreme i arhiviranja dokumenata), zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Potrebno je Statut uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Data preporuka odnosila se na to da odredbe Statuta nisu bile usaglašene sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije ¹⁴ u pogledu stručne spremlje koju direktor mora ispunjavati, te donošenje interne procedure u vezi s planiranjem. Izmjenama i dopunama Statuta, koji je donio Upravni odbor 19. 7. 2023. godine, a na koji je Skupština Hercegbosanske županije dala saglasnost 26. 9. 2023. godine, izmijenjen je član 23. Statuta koji se odnosi na imenovanje direktora u pogledu stručne spremlje koju mora ispunjavati. Navedena izmjena je usaglašena sa Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije. Međutim, nisu donesene interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

¹⁴ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/22

3. Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da su tokom 2025. godine angažovani vanjski saradnici po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za radna mjesta specijaliste neuropsihijatrije, interne medicine, medicine rada, te doktora medicine u Službi za hitnu medicinu. Obrazloženo je da je angažman vršen zbog nedostatka ljekara specijalista, u cilju neometanog funkcionisanja Doma zdravlja i pružanja usluga korisnicima. Ugovori su uglavnom zaključivani više puta u toku godine za određeno radno mjesto na period od dva ili više mjeseci (definisan broj pacijenata koje će specijalista pregledati ili broj osoba koje će biti na sistematskom pregledu) sa različitim izvršiocima. S obzirom na to da se radi o sistematizovanim poslovima za koje se zaključuju ugovori o radu na određeno ili neodređeno radno vrijeme, s punim ili nepunim radnim vremenom i da ne traju duže od 60 dana u toku kalendarske godine, zaključeni ugovori za privremene i povremene poslove nisu u skladu sa članom 163. i 164. Zakona o radu Hercegbosanske županije.¹⁵

Također, prema prezentovanim evidencijama, u pojedinim slučajevima određeni poslovi u toku jedne kalendarske godine obavljali su se u periodu dužem od 60 dana. Kada su u pitanju ugovori o djelu, njihovi predmeti regulisani su Zakonom o obligacionim odnosima.

Uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljena je dokumentacija koja dokazuje da je Dom zdravlja u periodu od obavljanja finansijske revizije za 2022. godinu kontinuirano poduzimao aktivnosti s ciljem realizacije ove preporuke. Prezentovani su javni konkursi za zasnivanje radnog odnosa na određeno i neodređeno vrijeme. Pored navedenog, dostavljena je Naredba o potrebi obavljanja dopunskog rada i određivanju specijalnosti na području Hercegbosanske županije za 2025. godinu koju je donijelo Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije u martu 2025. godine (u daljnjem tekstu: Naredba).

¹⁵ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 10/22



Naredbom je utvrđena potreba obavljanja dopunskog rada i određene su specijalnosti za koje se može obavljati dopunski rad u javnim zdravstvenim ustanovama na području Hercegbosanske županije za 2025. godinu, a za koje javne zdravstvene ustanove ne mogu na drugačiji način osigurati odgovarajuće zdravstvene radnike. U vezi s navedenim napominjemo da je članom 184. Zakona o zdravstvenoj zaštiti definisano da se obavljanje dopunskog rada bliže reguliše ugovorom o dopunskom radu.

Uvažavajući da su kontinuirano poduzimane aktivnosti na raspisivanju javnih konkursa, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio neprovođivom, uz obrazloženje da plan integriteta donosi Hercegbosanska županija, a da je Dom zdravlja poslao resornom ministarstvu prijedlog. Obavljenom revizijom za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nije sačinio plan integriteta, iako je to bio u obavezi u skladu sa Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije Hercegbosanske Županije 2016–2019. godine. Također, Vlada Hercegbosanske Županije donijela je u martu 2023. godine Strategiju 2022-2024. i Akcioni 2022-2024. godine. Ovim Akcionim planom utvrđena je obaveza svih institucija u Županiji da izrade plan integriteta druge godine po usvajanju Strategije i Akcionog plana. Do okončanja ove revizije Dom zdravlja nije donio plan integriteta, iako je vremenski okvir za koji su doneseni ovi akti istekao.
2.	Uvećanja plaća vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, a Pravilnikom o radu propisati način na koji se ostvaruje pravo na uvećanje plaća predviđeno Kolektivnim ugovorom.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Data preporuka odnosila se na uvećanje plaća nemedicinskom osoblju, koje nije vršeno u skladu s odredbama važećeg Kolektivnog ugovora.

3.

Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Uvidom u uzorkovane platne liste za januar i maj 2025. godine konstatovano je da je vršeno uvećanje osnovne plaće za dio nemedicinskog osoblja, i to zaposlenima u Uredu direktorice, Službi za računovodstvo i finansije i Službi za logistiku i održavanje u iznosu od 4%, pozivajući se na odredbe člana 36.¹⁶ Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika – doktora medicine i stomatologije, medicinskih sestara i tehničara i pomoćnih radnika u djelatnosti zdravstva na području Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor)¹⁷ (navedeno je vidljivo iz platnih listi). Kolektivnim ugovorom definisano je da poslodavac može radniku na radnom mjestu sa posebnim uslovima rada uvećati plaću rukovodeći se stepenom nepovoljnog uticaja faktora radnog mjesta na zdravlje i radnu sposobnost radnika u skladu s odredbama zakona koje regulišu sigurnost na radu, kao i Pravilnikom o radu.

Kolektivnim ugovorom nije definisan način na koji se ostvaruje ovo pravo. Također, Pravilnikom o radu, plaćama, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz juna 2023. godine nije definisan način na koji se ostvaruje pravo na uvećanje plaća predviđeno Kolektivnim ugovorom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu za januar i maj 2025. godine (Služba za logistiku i održavanje) konstatovano je da nije evidentirano vrijeme početka i završetka radnog vremena, dok vrijeme korištenja pauze nije nigdje evidentirano. Zbog toga ne možemo potvrditi da se uspostavljene evidencije o radnom vremenu vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,¹⁸ te je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.

¹⁶ Članom 36. stav 2. tačka d. precizirano je prema kojim uslovima rada se osnovna plaća može uvećati radnicima koji rade u mikrobiološkim citološkim biohemijsko-hematološkim, bromatološkim, patološkim, protetskim i imunološkim laboratorijima, na infektivnim odjeljenjima, u higijensko-epidemiološkoj službi, hirurškim salama, ginekologiji i porodiljstvu, na odjelima pedijatrije i odjelima za nedonoščad, urologiji, ortopediji, maksilofacijalnoj i oralnoj kirurgiji, stomatologiji, transfuziološkoj službi, hemodijalizi, sterilizaciji, palijativnoj njezi, endoskopiji, patronažnoj službi, u centrima za mentalno zdravlje, centrima za liječenje ovisnosti, u prosekuri, radnicima koji su izloženi drugim zračenjima i ostalim štetnim uticajima i dr.

¹⁷ „Narodne novine Hercegbosanske županije“, br. 7/24

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

4. Obračun naknada za prevoz na posao i sa posla vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Članom 47. Kolektivnog ugovora definisano je da zaposlenicima pripada naknada za prevoz u javnom saobraćaju ili novčana naknada u visini cijene mjesečne karte za najjeftiniji prevoz, ako je mjesto stanovanja udaljeno najmanje dva kilometra. Napominjemo da Pravilnik o radu, plaćama, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora,¹⁹ budući da je članom 104. Pravilnika definisano da zaposlenik čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada pravo na troškove prevoza u visini putne karte utvrđene cjenovnikom ovlaštenog prevoznika (nije precizirano da li se radi o dnevnoj ili mjesečnoj karti).

Revizijom praćenja konstatovano je da se visina naknade obračunavala kao umnožak broja radnih dana i cijene dnevne karte na određenoj relaciji, što nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, koji propisuje obračun u visini mjesečne karte. S obzirom na navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Upravno vijeće je 24. 1. 2025. godine donijelo novi Pravilnik o računovodstvenim politikama Doma zdravlja Tomislavgrad.

Na 30. 6. 2025. vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 758.890 KM i u odnosu na 31. 12. 2022. godine umanjena je za 2.594 KM, kao posljedica zamjene dijela zemljišta, a ne revalorizacije.²⁰

Međutim, ni novim Pravilnikom iz 2025. godine nije jasno definisano vrednovanje stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na izbor modela mjerenja stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Naime, članom 20. Pravilnika definisano je da će, nakon početnog priznavanja imovine, Dom zdravlja pojedinu nekretninu, postrojenje i opremu iskazivati po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja (metoda troška).

5. Uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše mjerenje nakon početnog priznavanja dugotrajne materijalne imovine, a mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi Standarda i Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

¹⁹ Članom 59. Kolektivnog ugovora definisano je da su se poslodavci i radnici u javnim zdravstvenim ustanovama dužni pridržavati odredbi ovog Ugovora i u skladu s njim donijeti pravilnike o radu u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog ugovora, te zaključiti ugovore o radu s radnicima. Kolektivni ugovor stupio je na snagu danom potpisivanja (1. 8. 2024. godine), a primjenjuje se od 1. 7. 2024. godine.

²⁰ Zamjene dijela zemljišta sa fizičkim licem, radi izgradnje pristupne staze za invalide i pristupa za druge pacijente, na osnovu saglasnosti Upravnog odbora od 21. 8. 2023. godine. Prezentovana je procjena zemljišta vještaka građevinske struke od 26. 9. 2023. godine i notarski obrađen Ugovor o zamjeni nekretnina (OPU-IP:878/2023).

	Članom 25. definisano je da je fer vrijednost zemljišta njegova procijenjena tržišna vrijednost utvrđena od strane ovlaštenog procjenitelja, a cjelokupan iznos revalorizacijskih rezervi prenosi se u zadržanu dobit ukoliko je imovina povučena iz upotrebe ili otuđena. Odredbama Standarda definisano je da subjekt za mjerenje nakon početnog priznavanja treba odabrati računovodstvenu politiku ili model troška ili model revalorizacije i tu politiku primijeniti na cjelokupnu grupu nekretnina, postrojenja i opreme. Uvažavajući sve navedeno, ni mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja ne može biti vršeno uz dosljednu primjenu odredbi Standarda i Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja, zbog čega je preporuka ocijenjena kao nerealizovana.
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 6. – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Kao obrazloženje realizacije ove preporuke prezentovano je da su komisije prilikom popisa vršile ove aktivnosti. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu za 2024. godinu konstatovano je da nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva (dokumentacijom o popisu imovine i obveza nije obuhvaćena problematika umanjenja imovine). Dom zdravlja na 31. 12. 2024. nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama. Također, nije prezentovano da su ove aktivnosti provedene na dan 31. 12. 2025. godine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
Poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. 7.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Data preporuka odnosila se na poziciju odgođenih prihoda, na kojoj je evidentiran iznos od 1.189.615 KM, bez odgovarajuće dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi, što nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.²¹

²¹ Izvršeno je preknjižavanje sa pozicije revalorizacionih rezervi na poziciju odgođenih prihoda u iznosu od 1.189.615 KM, na osnovu „Odluke direktorice o preknjižavanju revalorizacijskih rezervi na grupu konta dugoročna rezervisanja i razgraničenja, te usklađivanje osnovnog kapitala prema upisanom kapitalu u skladu sa Izveštajem revizije poslovanja u periodu od 2018. do 2020. godine“ od 31. 12. 2021. godine. Osim ove Odluke i Izveštaja revizije poslovanja za period od 2018. do 2020. godine, nije prezentovana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi.

8.

Obaveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Odgođeni prihodi na 30. 6. 2025. godine iskazani su u iznosu od 3.809.018 KM, od čega se na početno stanje odnosi 3.737.091 KM. Uvidom u dokumentaciju odabranih uzoraka za 2025. godinu (222.913 KM) konstatovano je da je evidentiranje izvršeno na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Međutim, kako ni u toku revizije praćenja nije prezentovana dokumentacija vezana za preknjiženje u iznosu od 1.189.615 KM sa pozicije revalorizacionih rezervi na poziciju odgođenih prihoda, iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom.

Obaveze za poreze i doprinose, nastale u prethodnom periodu (1.122.625 KM), na 30. 6. 2025. godine u Glavnoj knjizi su iskazane u okviru odgođenih poreznih obaveza, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. Prema obrazloženju odgovornog lica, izmirivanje ovih obaveza i dalje se vrši na način da se zaostali doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje za period od 2002. do 2007. godine uplaćuju za svakog zaposlenika prilikom odlaska u penziju, što nije u skladu sa Zakonom o doprinosima.

Prema prezentovanoj dokumentaciji, u toku 2022. godine Kantonalni porezni ured Livno je u augustu 2022. donio Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate,²² prema kojem je utvrđen ukupan porezni dug Doma zdravlja u iznosu od 3.224.343 KM,²³ na šta je Dom zdravlja uložio žalbu,²⁴ te Rješenje o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu²⁵ otvorenom kod UniCredit banke d.d. Mostar.²⁶

²² Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate od 17. 8. 2022. godine (br. 13-10-01-15-21-83/14-1)

²³ U obrazloženju Rješenja je navedeno da po prijemu Naloga za plaćanje od 21. 7. 2022. godine dug u iznosu od 3.070.802 KM nije plaćen u roku određenom u Nalogu, te se donosi ovo Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate

²⁴ Žalba Doma zdravlja na Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate od 17. 8. 2022. godine (br. 13-10-01-15-21-83/14-1) od 24. 8. 2022. godine

²⁵ Rješenje o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu od 30. 8. 2022. godine (br. 13-10-01-15-21-83/14-1-U)

²⁶ U obrazloženju Rješenja je navedeno da Dom zdravlja na dan donošenja ovog Rješenja, prema evidenciji Porezne uprave FBiH, ima neizmirene izvršne obaveze po osnovu javnih prihoda u iznosu od 3.224.343 KM po Rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate od 17. 8. 2022. godine za porezni period koji se odnosi na Rješenje o uplati obaveza utvrđenih tokom nadzora od 21. 10. 2005. godine za period od 1. 1. 2000. do 31. 8. 2005. i prema poreznim prijavama – specifikacijama uz isplatu plaća za period od aprila 2006. do maja 2009. godine i specifikacijama uz isplatu dodatnih primanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2008, kao i po kamatama koje su obračunate do izvršnosti obaveze do izdavanja Naloga za plaćanje poreznih obaveza i kamata 8. 11. 2012. godine.

Federalno ministarstvo finansija je tek u augustu 2025. godine donijelo Rješenje²⁷ kojim je Žalba Doma zdravlja na Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate iz augusta 2022. godine odbijena kao neosnovana. Po osnovu navedenog, Dom zdravlja je 5. 12. 2025. godine pokrenuo tužbu protiv Federalnog ministarstva finansija.²⁸

Federalno ministarstvo finansija je 12. 9. 2025. godine donijelo Rješenje²⁹ kojim je poništeno Rješenje o ograničenju prava raspolaganja novčanim sredstvima na računu iz augusta 2022. godine i predmet je vraćen prvostepenom organu na ponovni postupak.

Kantonalni porezni ured Livno je 2. 12. 2025. godine poslao obavijest Domu zdravlja i bankama, u kojem je navedeno da se poništava Rješenje Kantonalnog poreznog ureda Livno o ograničenju prava novčanim sredstvima na računu iz augusta 2022. godine,³⁰ te je u prilogu dostavio nova rješenja o obustavi transakcija preko računa poreznog obveznika otvorenih kod Intesa Sanpaolo banke d.d. BiH³¹ i UniCredit banke d.d. Mostar³² i Rješenje o naplati porezne obaveze iz novčanih sredstava³³ sa računa otvorenog kod Raiffeisen banke d.d. BiH, prema kojem će se izvršiti prenos novčanih sredstava na odgovarajuće račune dospjelih dužnih poreznih obaveza u iznosu od 3.142.575 KM, od čega se na troškove po osnovu pokretanja postupka prinudne naplate iz 2022. godine odnosi 153.540 KM.

Dom zdravlja je u toku decembra 2025. godine dostavio akt Poreznoj upravi FBiH i Kantonalnom poreznom uredu Livno na hitno postupanje, u kojem je navedeno da su sa 5. 12. 2025. evidentirane obustave transakcija i zapljena novčanih iznosa na računima Doma zdravlja.

²⁷ Rješenje Federalnog ministarstva finansija od 29. 8. 2025. godine (br. 03-12-2-OP-129/22 K)

²⁸ Tužba protiv Rješenja Tuženika, broj 03-12-2-OP-129/22 K od 29. 8. 2025. godine (br. 2688-12-1/25 od 5. 12. 2025. godine)

²⁹ Rješenje br. 03-12-2-OP-158-3/22 od 12. 9. 2025. godine

³⁰ Rješenje br. 13-10-01-15-21-83/14-1-U od 30. 8. 2022. godine

³¹ Rješenje o obustavi transakcija preko računa poreznog obveznika od 2. 12. 2025. godine (br. 13-10-01-15-21-83/14-1-I-P)

³² Rješenje o obustavi transakcija preko računa poreznog obveznika od 2. 12. 2025. godine (br.13-10-01-15-21-83/14-1-U-P)

³³ Rješenje o naplati porezne obaveze iz novčanih sredstava od 2. 12. 2025. god (br. 13-10-01-15-21-83/14-1-R-P)

Pozivajući se na Zaključak Vlade FBiH od 5. 12. 2025. godine,³⁴ u aktu je zatraženo da se bez odlaganja izvrši povrat zaplijenjenih novčanih iznosa i deblokada transakcijskih računa. Također, Dom zdravlja je dostavio Kantonalnom poreznom uredu Livno Zahtjev za hitni prekid prinudne naplate, deblokadu računa i odgodu plaćanja poreznih obaveza na period od šest mjeseci. Pored toga, upućene su žalbe Federalnom ministarstvu finansija putem Kantonalnog poreznog ureda Livno na rješenja o obustavi transakcija preko računa poreznog obveznika i na Rješenje o naplati porezne obaveze iz novčanih sredstava koja su izdata 2. 12. 2025. godine.

Zaključkom Kantonalnog poreznog ureda Livno od 15. 12. 2025. godine³⁵ privremeno je obustavljeno izvršenje Rješenja o naplati porezne obaveze novčanih sredstava poreznog obveznika od 2. 12. 2025. na period od 40 dana, a Dom zdravlja je istog dana uputio Molbu za odgođeno plaćanje na period od šest mjeseci. Kantonalni porezni ured Livno je 18. 12. 2025. uputio Domu zdravlja Poziv za izmjenu i dopunu molbe za odgođeno plaćanje, prema kojoj je bilo potrebno umanjiti dug na vrsti prihoda 71311 koji se odnosi na glavnici, a koji je banka izvršila po Rješenju Kantonalnog poreznog ureda Livno. Shodno uputama iz Poziva, Dom zdravlja je 30. 12. 2025. godine dostavio dopunjenu i izmijenjenu Molbu za odgođeno plaćanje na period od šest mjeseci poreznog duga u iznosu od 2.982.958 KM. Kantonalni porezni ured Livno je 22. 12. 2025. dostavio Obavijest o pokretanju postupka registriranja zakonske hipoteke na nepokretnoj imovini Doma zdravlja radi naplate neizmirenih dospjelih javnih prihoda po Rješenju o pokretanju postupka prinudne naplate od 17. 8. 2022. godine. Također, istog dana Kantonalni porezni ured Livno dostavio je Ministarstvu unutrašnjih poslova HBŽ Zahtjev za registraciju zakonske hipoteke – zabrane otuđenja na motornim vozilima poreznog obveznika Doma zdravlja, te Rješenje o registraciji hipoteke na nekretninama poreznog obveznika.

³⁴ Zaključkom Vlade FBiH od 5. 12. 2025. godine zaduženo je Federalno ministarstvo zdravstva i Porezna uprava FBiH da sa zdravstvenim ustanovama s područja FBiH iznađu način reprograma dospjelih poreznih obaveza, te da u roku od 90 dana predlože Vladi FBiH način rješavanja nastalih dugovanja (V. broj: 1796/2025).

³⁵ Broj: 13-10-01-15-21-83/14-1-R-P-Z

U Rješenju je navedeno da je Dom zdravlja do dana donošenja ovog Rješenja uplatio dio duga u ukupnom iznosu od 241.385 KM, te preostali dio duga ukupno iznosi 2.982.958 KM. Na navedeno Rješenje Dom zdravlja je uložio Žalbu 5. 1. 2026. godine.

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 1.122.625 KM na 30. 6. 2025. godine u Glavnoj knjizi su iskazane u okviru odgođenih poreznih obaveza, što nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. To je imalo za posljedicu precijenjene odgođene porezne obaveze, a potcijenjene ostale kratkoročne obaveze.

Osim toga, budući da porezni dug, prema prezentiranoj dokumentaciji Kantonalnog poreznog ureda Livno, iznosi 2.982.958 KM, to upućuje na zaključak da u Glavnoj knjizi Doma zdravlja nisu iskazane sve porezne obaveze iz prethodnog perioda. Navedeno nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, a ima uticaja i na akumulirani finansijski rezultat.

Također, Dom zdravlja nije izvršio uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa važećom zakonskom regulativom, što je rezultiralo blokadama računa u 2025. godinu. S obzirom na navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

9. Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom.

Revizijom praćenja utvrđeno je da obaveze po osnovu poreza i doprinosa, prema evidencijama Porezne uprave FBiH, iznose znatno više u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju Doma zdravlja. U Izvještaju o reviziji Doma zdravlja za 2022. godinu konstatovano je da je u novembru 2022. godine uputio Zahtjev Kantonalnom poreznom uredu Livno za usklađivanje knjigovodstvenog stanja, a prema prezentovanom odgovoru Kantonalnog poreznog ureda Livno od 21. 11. 2022. godine, stanje duga na 31. 12. 2021. iznosilo je 3.070.802 KM.

10. 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 i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Također, u toku revizije praćenja prezentovan je odgovor Kantonalnog poreznog ureda Livno od 28. 4. 2023. godine, gdje je, prema evidenciji, stanje duga na 31. 3. 2023. godine iznosilo 2.015.256 KM (glavnica 632.267 KM i kamata 1.382.989 KM).³⁶

Po zaprimanju ovih odgovora nije prezentovano da je Dom zdravlja izvršio usklađivanje stanja duga s evidencijama Porezne uprave FBiH, niti je prezentovana dokumentacija da je nakon 2023. godine slao zahtjeve za usklađivanje knjigovodstvenog stanja. S obzirom na navedeno, prije sastavljanja Finansijskih izvještaja za 2024. godinu nije izvršeno usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na 31. 12. 2024. godine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Međutim, 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.

Naime, Dom zdravlja je na 31. 12. 2024. godine imao akumulirani, neraspoređeni višak rashoda iz prethodnih perioda u iznosu od 140.596 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2024. godine iznosile su 5.628.911 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 3.737.091 KM, a na kratkoročne 1.891.820 KM (od čega se na obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz prethodnog perioda odnosi 1.144.236 KM). Istovremeno, tekuća imovina iznosila je 792.314 KM (na računima iskazano stanje 377.782 KM). Pokazatelj tekuće likvidnosti na datum bilansa iznosio je 0,42. Navedeno ukazuje na to da Dom zdravlja tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze.

³⁶ U odgovoru je navedeno da, prema poreznoj evidenciji na 31. 3. 2023. godine, Dom zdravlja ima dug po javnim prihodima utvrđen Rješenjem o dodatno utvrđenim obavezama od 21. 10. 2005. godine za kontrolisani period od 1. 1. 2000. do 31. 8. 2005. i prema poreznim prijavama – specifikacijama uz isplatu plaća za period od aprila 2006. do maja 2009. godine i specifikacijama uz isplatu dodatnih primanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2008, za šta je izdat nalog za plaćanje 21. 7. 2022. godine. Kamate su obračunate od dana izvršnosti obaveze do 8. 11. 2012, odnosno do izdavanja Naloga za plaćanje poreznih obaveza i kamata. Također, u odgovoru je navedeno da, pored navedenog duga, Dom zdravlja na 31. 3. 2023. ima evidentiran dug po javnim prihodima u iznosu od 161.964 KM (od čega se na troškove pokretanja prinudne naplate odnosi 153.540 KM), kao i da strukturu duga čine i kamate iz Rješenja o konačnom obračunu kamata iz prinudne naplate od 25. 8. 2022. godine, a koje je izdato po nalogu za plaćanje od 18. 4. 2016. godine (210.350 KM).



Također, Dom zdravlja nije usaglasio obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz prethodnog perioda s Poreznom upravom FBiH, prema čijim evidencijama ove obaveze iznose znatno više. U prethodnom periodu Porezna uprava FBiH je više puta izdavala rješenja o naplati poreznih obaveza i naloge za plaćanje poreznih obaveza i kamata, te rješenja koja se odnose na obustavu transakcija preko računa poreznog obveznika, naplatu porezne obaveze iz imovine poreznog obveznika, rješenja kojima se odbija zahtjev za otpis zatezne kamate i o konačnom obračunu kamata, te je pokretala postupak prinudne naplate.

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine, konstatovano je da su u Bilješkama dati statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje (naprimjer: neusaglašene su obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz prethodnog perioda s Poreznom upravom FBiH).

Shodno navedenom, utvrđeno je da nije izvršena procjena sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, te da 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, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Troškove simpozija evidentirati na poziciji troškova proizvodnih usluga, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci, s obzirom na to da Dom zdravlja nije imao troškove simpozija u periodu koji je obuhvaćen praćenjem postupanja.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE ŽUPANIJE

Nije prezentovano da je Skupština Hercegbosanske županije razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Tomislavgrad 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 najveći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Skupštini Hercegbosanske županije:

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

Preporuka Domu zdravlja Tomislavgrad:

- *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Tomislavgrad 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 Tomislavgrad za 2022. godinu Dom zdravlja je 20. 2. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: donošenjem internih procedura kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti; provođenjem godišnjeg popisa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; uvećanjem plaća nemedicinskom osoblju; vođenjem evidencija o radnom vremenu; obračunom naknada za prevoz na posao i sa posla; angažovanjem vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima; poduzimanjem aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja; evidentiranjem poslovnih promjena na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava; evidentiranjem obaveza za poreze i doprinose u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje; usaglašavanjem obaveza po osnovu poreza i doprinosa prije sastavljanja finansijskih izvještaja; i procjenom sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na:

- provođenje godišnjeg popisa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Uz komentar je dostavljen Izvještaj o izvršenom popisu za 2025. godinu, koji je direktorica usvojila 20. 1. 2026. godine. Uvidom u dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2025. godine konstatovano je da je za odložene porezne obaveze popisna komisija dala obrazloženje, a popisom su obuhvaćeni i unaprijed naplaćeni, odgođeni prihodi. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je preporuka ocijenjena realizovanom;

- poduzimanje aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije i članom 52. Statuta. U komentaru je navedeno da Dom zdravlja redovno izvještava osnivača Skupštinu Hercegbosanske županije, Vladu Hercegbosanske županije, direktno i putem Ministarstva rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije (u daljnjem tekstu: nadležno Ministarstvo) o finansijskim problemima, te je Vladi Hercegbosanske županije putem nadležnog Ministarstva dostavljen kompletan finansijski izvještaj. Kao dokaz, uz komentar je dostavljena opsežna dokumentacija iz koje je vidljivo da su u periodu od obavljene finansijske revizije za 2022. godinu poduzimane aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja. Pored navedenog, u vezi problematike poreznog duga u septembru 2024. godine održan je sastanak kojem je prisustvovala direktorica Doma zdravlja i predstavnici Kantonalnog poreznog ureda Livno, za šta je prezentovan Zapisnik. U komentaru je navedeno da je Vlada FBiH reagovala na način da je donijela Zaključak (broj: 1976/2025 od 5. 12. 2025. godine) kojim prima informaciju o problematici Doma zdravlja i zadužuje Federalno ministarstvo zdravstva, Poreznu upravu FBiH i zdravstvene ustanove da nađu način reprogramiranja ovog duga. Također, navedeno je da je u toku šest tužbi i pet žalbi koje je Dom zdravlja uložio po pitanju duga s Poreznom upravom FBiH, te da gotovo u svakoj Dom zdravlja naglašava da se ne može uskladiti s Poreznom upravom FBiH jer ne priznaje cjelokupan dug. Iako su poduzimane aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, finansijski problemi Doma zdravlja do danas nisu riješeni. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je preporuka ocijenjena realizovanom;
- djelimično je prihvaćen komentar u vezi s angažovanjem vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena dokumentacija koja dokazuje da je Dom zdravlja u periodu od obavljanja finansijske revizije za 2022. godinu poduzimao aktivnosti s ciljem realizacije ove preporuke. Prezentovani su javni konkursi za zasnivanje radnog odnosa na određeno i neodređeno vrijeme za popunjavanje radnih mjesta za koja se vrši angažovanje vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu. Dom zdravlja je u aprilu i oktobru 2023. godine raspisivao javne konkurse za doktora medicine u Službi porodične/opće medicine i Službi za hitnu medicinu, u februaru i novembru 2024. za doktora medicine i doktora dentalne medicine, te u augustu 2025. godine također za doktora medicine. Naglašeno je da je, zbog nedostatka doktora medicine u Službi za hitnu medicinu, koja mora biti dostupna 24 sata, nužno sklapanje ugovora sa vanjskim saradnicima, te da, i pored raspisivanja konkursa više puta za zapošljavanje doktora medicine opće prakse, nije bilo prijava. Pored navedenog, prezentovana je Naredba o potrebi obavljanja dopunskog rada i određivanju specijalnosti na području Hercegbosanske županije za 2025. godinu koju je donijelo nadležno Ministarstvo u martu 2025. godine (u daljnjem tekstu: Naredba). Naredbom je utvrđena potreba obavljanja dopunskog rada i određene su specijalnosti za koje se može obavljati dopunski rad u javnim zdravstvenim ustanovama na području Hercegbosanske županije za 2025. godinu, a za koje javne zdravstvene ustanove ne mogu na drugačiji način osigurati odgovarajuće zdravstvene radnike. U vezi s navedenim napominjemo da je članom 184. Zakona o zdravstvenoj zaštiti definisano da se obavljanje dopunskog rada bliže reguliše ugovorom o dopunskom radu. Uvažavajući da je Dom zdravlja za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, za koja se zaključuju ugovori o radu na određeno ili neodređeno radno vrijeme, angažovanje vršio putem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, a da je u posmatranom periodu kontinuirano raspisivao javne konkurse za popunjavanje sistematizovanih, a nepopunjenih radnih mjesta, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za donošenje internih procedura kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti istaknuto je da Dom zdravlja ima usvojenu internu proceduru koja uređuje planiranje i izbor direktora ustanove. Ta procedura donesena je u skladu sa standardima akreditacije Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu (AKAZ), te je dio akreditacijskog sistema ustanove. Usvojena je prvi put 2021. godine, te se revidira svake tri godine. Za navedeno je prezentovana procedura za izbor i imenovanje direktora zdravstvene ustanove koja je usvojena u junu 2021. godine, te Strategija za osiguranje zdravih radnih mjesta u Dom zdravlja Tomislavgrad za period od 2024. do 2028, koja je usvojena u martu 2021. godine, a revidirana u junu 2024, te važi do jula 2028. godine.

Skrećemo pažnju na to da se navedena preporuka odnosila na donošenje interne procedure o načinu i metodologiji finansijskog planiranja, kojom bi se osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti, a ne za planiranje i izbor direktora ustanove;

- za evidentiranje poslovnih promjena na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u komentaru je navedeno da su za iznos odgođenih prihoda, sa timom iz eksterne revizije, utvrdili da pri prenosu državne imovine prilikom registracije ustanove kod Županijskog suda u Livnu evidencije na početnim pozicijama nisu urađene u skladu sa računovodstvenim politikama. Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišnih cijena na dan sastavljanja bilanci, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem nove nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju, a negativni smanjuju revalorizacijsku rezervu. Slaganjem prvog bilansa stanja, razlika koja se pojavila evidentirala se kao revalorizacijska rezerva (2000. godine), te nije evidentirana u skladu sa pravilima računovodstva. Upisom nekretnina u ZK uredu Dom zdravlja je postao vlasnikom imovine, što za Dom zdravlja predstavlja prihod. S obzirom na to da se radi o nekretninama, prihod se priznaje kao odgođeni prihod za primljene donacije. Dalje se navodi da je knjiženje izvršeno u skladu sa preporukama eksternih revizora, te je, shodno MRS-u 8 – Računovodstvene politike, primjene računovodstvenih procjena i greške, izvršena korekcija, odnosno reklasifikacija dijela revalorizacijskog iznosa, koji se pojavio kao višak nepravilnog evidentiranja iz ranijeg perioda.

Konstatovano je da nije prezentovana dokumentacija vezana za preknjiženje u iznosu od 1.189.615 KM sa pozicije revalorizacionih rezervi na poziciju odgođenih prihoda, iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi, što nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je utvrđeno da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene. Osim toga, u vezi dijela komentara koji se odnosi na iskazivanje stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim politikama, skrećemo pažnju da ni novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama iz 2025. godine nije jasno definisano vrednovanje stalnih sredstava u dijelu koji se odnosi na izbor modela mjerenja stalnih sredstava nakon početnog priznavanja, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema;

- vezano za evidentiranje i iskazivanje obaveza za poreze i doprinose u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, u komentaru je zatraženo da se da preporuka na koji konto preknjižiti ove obaveze budući da se radi o dugu utvrđenom još 2005. godine za koji je nastupila zastara još 2010. godine, te je navedena sva hronologija događaja sa Poreznom upravom FBiH, počevši od preuzimanja mandata direktorice Doma zdravlja 2019. pa do kraja 2025. godine.

Skrećemo pažnju na to da je u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano da su ove obaveze evidentirane u okviru odgođenih poreznih obveza, na kojima se, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, knjigovodstveno evidentiraju iznosi poreza na dobit plativi u budućim periodima koji se odnose na oporezive privremene razlike, u skladu sa MRS-om 12 – Porez na dobit, i lokalnom poreznom regulativom. S obzirom na to da se radi o dospjelim obavezama za poreze i doprinose, nije bilo osnova za njihovo iskazivanje u okviru odgođenih poreznih obaveza. To je imalo za posljedicu precijenjene odgođene porezne obaveze, a potcijenjene ostale kratkoročne obaveze. Osim toga, konstatovano je da su na 31. 12. 2022. obaveze po osnovu poreza i doprinosa potcijenjene s obzirom na to da su iskazane u iznosu od 1.227.805 KM, dok su, prema evidenciji Porezne uprave FBiH, iznosile 3.070.802 KM. Shodno navedenom, data je preporuka da se obaveze za poreze i doprinose evidentiraju i iskažu u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje;

- u vezi usaglašavanja obaveza po osnovu poreza i doprinosa prije sastavljanja finansijskih izvještaja, u komentaru je istaknuto da, s obzirom na činjenicu da Dom zdravlja osporava potraživanja Porezne uprave FBiH i da se ne slaže sa njihovim saldima, ne može se utvrditi da su njihova potraživanja tačno iskazana, te da eventualno priznavanje ove (potencijalne) obaveze može uslijediti po pravosnažnosti sudske presude iz ovog osnova. Činjenica je da je Dom zdravlja trebao evidentirati u Računovodstvene zabilješke ovaj spor, što je učinjeno u završnom Izvještaju za 2025. godinu. Također, navedeno je da je Federalno ministarstvo finansija 2019. godine poništilo sva rješenja Kantonalnog poreznog ureda, a u augustu 2022. godine Porezna uprava FBiH je ponovno poslala Rješenje o ograničavanju raspolaganja novčanim sredstvima na bankovnim računima i Rješenje o naplati porezne obaveze iz imovine poreznog obveznika. Dom zdravlja je ponovo uložio žalbe na sva navedena rješenja te još uvijek nema nikakve odluke po pitanju navedenog. Sama činjenica da se radi o dugu utvrđenom još 2005. godine, za koji Dom zdravlja smatra da je nastupila zastara još 2010. godine, govori o dužini trajanja procesa.

U vezi navedenog skrećemo pažnju na to da je u toku postupka praćenja prezentovan odgovor Kantonalnog poreznog ureda Livno od 28. 4. 2023. godine, gdje je, prema evidenciji, stanje duga na 31. 3. 2023. godine iznosilo 2.015.256 KM (glavnica 632.267 KM i kamata 1.382.989 KM). Po zaprimanju odgovora nije prezentirano da je Dom zdravlja izvršio usklađivanje stanja duga s evidencijama Porezne uprave FBiH, niti da je odgovorio Kantonalnom poreznom uredu Livno da osporava ove obaveze;

- vezano za procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, navedeno je da, s obzirom na to da Uprava Doma zdravlja ni njen osnivač ne namjeravaju likvidirati subjekt ili prestati poslovati, Dom zdravlja može sastavljati izvještaje na osnovu principa stalnosti poslovanja. Uprava ne izražava sumnju da će ustanova nastaviti poslovati u narednom periodu, a posebno u svjetlu toga da je izrazito bitna zbog šireg društvenog značaja u vidu toga da pruža zdravstvene usluge velikom broju ljudi i da ne postoji realna mogućnost njezine likvidacije. Također je naglašeno da je Uprava svjesna finansijskih pokazatelja, ali kada se uzmu u obzir navedene okolnosti, ne bi trebala doći u pitanje neograničenost poslovanja. Pretpostavka je da će Dom zdravlja nastaviti postojati u bliskoj budućnosti, drugim riječima, da neće likvidirati ili biti prisiljen napustiti posao (što bi s općedruštvenog aspekta i značaja, zbog ugroženosti života hiljada ljudi, bilo neprovodivo). Uvažavajući dato obrazloženje, dostavljeno izjašnjenje Doma zdravlja ne može se prihvatiti kao adekvatna procjena stalnosti poslovanja. Naime, u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, Uprava je dužna izvršiti procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, uzimajući u obzir sve raspoložive informacije o budućnosti, uključujući finansijske pokazatelje, likvidnost, dospjele obaveze, projekcije novčanih tokova i planirane mjere za prevazilaženje eventualnih poteškoća.

Sama činjenica da ne postoji namjera likvidacije, niti realna mogućnost prestanka rada zbog društvenog značaja Doma zdravlja, nije dovoljna za primjenu pretpostavke stalnosti poslovanja. Procjena mora biti zasnovana na objektivnim finansijskim pokazateljima za prevazilaženje problema u poslovanju, a ne isključivo na upravljačkoj izjavi o namjeri ili društvenoj funkciji subjekta. U nedostatku dokumentovane finansijske analize i procjene rizika, nije moguće potvrditi da su ispunjeni uslovi za primjenu principa stalnosti poslovanja u skladu sa MRS-om 1. Skrećemo pažnju na to da su u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu, kao i revizijom praćenja, konstatovani pokazatelji i okolnosti koje stvaraju sumnju u sposobnost Doma zdravlja da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem;

- za vođenje evidencija o radnom vremenu Dom zdravlja je naveo kako je 16. 3. 2023. godine donesena Odluka o rasporedu, početku i završetku radnog vremena, te u njoj utvrđen odmor u toku radnog vremena u trajanju od najmanje 30 minuta u skladu sa članom 14. Kolektivnog ugovora, jasno propisujući da se vrijeme odmora uračunava u radno vrijeme i propisano vrijeme pauze. Zbog navedenog odmor nije posebno iskazan u obrascu evidencije o radnom vremenu, budući da je uključen u ukupno radno vrijeme od 7:00 do 15:00 sati.

Skrećemo pažnju na to da je Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisano šta sve mora sadržavati evidencija o radnom vremenu.

Osim navedenog, dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka, koje se odnose na zahtjeve za tumačenje članova 36. i 47.1. Kolektivnog ugovora Komisije za tumačenje Kolektivnog ugovora pri nadležnom Ministarstvu, te je navedeno da će se po dobivenim odgovorima postupiti.

Također, vezano za preporuke koje se odnose na utvrđivanje rizika i donošenje registra rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, kao i donošenje plana integriteta, u komentaru je navedeno da će Dom zdravlja u narednom periodu postupiti po ovim preporukama.

Navedeno nije uticalo na ocjene preporuka date u Izvještaju.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Tomislavgrad za 2022. godinu. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Lamija Sarač – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, 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 Tomislavgrad
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.	Utvrđiti 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.	+				Napravljen registar rizika
2.	Potrebno je Statut uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	+				Izmjene i dopune Statuta
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Hercegbosanske županije.	+				Komisije, sastanci, izvješća
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.				+	Plan integriteta donosi naša županija, Dom zdravlja Tomislavgrad poslalo resornom ministarstvu prijedlog
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	+				Odluka o usvajanju Financijskog plana
6.	Troškove simpozija evidentirati na poziciji troškova proizvodnih usluga, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	+				Troškovi evidentirani po kontnom planu
7.	Sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.	+				Napravljeni normativi prehrane za kuhinju
8.	Uvećanja plaća vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, a Pravilnikom o radu propisati način na koji se ostvaruje pravo na uvećanje plaća predviđeno Kolektivnim ugovorom.	+				Donesen Pravilnik o radu, plaćama, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja Tomislavgrad
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	+				Evidencijske liste



Upitnik o postupanju po preporukama

10.	Obračun naknada za prevoz sa posla na posao vršiti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.	+				Prijevoz se računa sukladno Kolektivnom ugovoru
11.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Hercegbosanske županije.	+				Javni natječaji...
12.	Uskladiti Pravilnik o računovodstvenim politikama sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema u dijelu kojim se reguliše mjerenje nakon početnog priznavanja dugotrajne materijalne imovine, a mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi Standarda i Pravilnika o računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	+				Donesen novi Pravilnik o računovodstvenim politikama
13.	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.	+				Popisne komisije
14.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Dom zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 54. Zakona o ustanovama Hercegbosanske županije i članom 52. Statuta.	+				Izvešća slana osnivaču
15.	Poslovne promjene evidentirati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	+				Evidentirano sukladno zakonu o računovodstvu
16.	Obaveze za poreze i doprinose evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima.	+				Evidentirano sukladno kontnom planu
17.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, te usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	+				Inventurni popisi
18.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.		+			Slan zahtjev za usklađivanje stanja i obaveza prema Poreznoj upravi
19.	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 i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	+				Izvršeno
20.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati u potpunosti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, kako bi sadržavala sve neophodne informacije na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude.	+				Tenderska dokumentacija sačinjavana sukladno Zakonu

Upitnik o postupanju po preporukama

21.	Nabavku roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, te poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača.	+				Javne nabave rađene sukladno Zakonu
22.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	+				Prihodi priznavani na osnovu valjanih dokumenata

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).

Tomislavgrad, 5.1. 2026. godine

Odgovorno lice

IVANA ŽIVKOVIĆ, RAUMATEGIJA
(puno ime i prezime, radno mjesto)



Napomena:

Potrebno je da voditeljici tima Sabini Muderizović u elektronskoj formi na e-mail adresu: sabinam@vrih.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.

U slučaju dodatnih informacija možete nas kontaktirati na telefon broj: 033/723-580 ili naprijed navedeni e-mail.