



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-08-11-3-3590-5/25



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.....	9
2.3	Nerealizovane preporuke.....	12
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA.....	16
4.	DODATNE PREPORUKE	16
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	17
6.	PRILOG	18



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

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

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javne ustanove Doma zdravlja Konjic odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Javne ustanove Dom zdravlja Konjic 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: 01-02-08-11-3-3828-7/22

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 21 date preporuke:

- **deset preporuka je realizovano (48%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (24%);**
- **šest preporuka je nerealizovano (28%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok je šest preporuka nerealizovano. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 10. 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 Javne ustanove Dom zdravlja Konjic (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 je data 21 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Dom zdravlja je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

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

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

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



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	4.
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	4.
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1.
5.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	5.2.
6.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.2
7.	Pravilnikom o radu detaljnije definisati prava i obaveze radnika za vrijeme trajanja štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove.	6.1.2.1.3
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznavati na osnovu računovodstvenog načela nastanka događaja i u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje	6.1.2.1.3
10.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
11.	Mjerenje zemljišta i građevinskih objekata vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	6.2.1.1.
12.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1.
13.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja.	6.2.1.1.
14.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje, a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladiti s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu vrednovanja zaliha.	6.2.2.1



15.	Poduzeti aktivnosti prema Osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad i finansijska stabilnost.	6.2.3
16.	Odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.4.1
17.	Obaveze za kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa	6.2.4.1
18.	Imenovanje komisije za popis vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a prije provođenja popisa imovine i obaveza donijeti Uputstvo o provođenju popisa u skladu s Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic.	6.2.5
19.	Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačiniti zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.	6.2.5
20.	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
21.	Utvrđiti vrijednost tuđe imovine dane na korištenje Domu zdravlja i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 21 date preporuke:

- deset preporuka je realizovano (48%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (24%);
- šest preporuka je nerealizovano (28%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Dom zdravlja dao ocjenu za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 14 preporuka, da su četiri preporuke djelimično realizovane, dvije preporuke nerealizovane, te da je jedna preporuka neprovediva.

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

2.1 Realizovane preporuke

Dom zdravlja je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Dom zdravlja je u 2024. godini donio nedostajuće interne akte za regulisanje procesa metodologije planiranja rada i korištenja službenih vozila Doma zdravlja (Metodologija planiranja rada i rokovima za postupanje i Pravilnik o korištenju službenih vozila), kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola. Također, u junu 2023. godine donesen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim su obuhvaćeni svi elementi propisani članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
2.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	Plan i program mjera sprečavanja korupcije donosi se u skladu s članom 8. Pravilnika o prevenciji i borbi protiv korupcije u Domu zdravlja. V.d. direktora Doma zdravlja je 31. 12. 2024. donio Plan i program mjera sprečavanja korupcije u Domu zdravlja za 2025. godinu. Osim toga, Upravni odbor je 27. 10. 2025. usvojio i Strategiju borbe protiv korupcije 2025-2029. godine.



3.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	Direktor Doma zdravlja je tokom 2025. godine podnosio Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 24. Statuta, koje je Upravni odbor usvajao.
4.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Dom zdravlja prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona knjigovodstveno evidentira na poziciji prihoda od pruženih usluga u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.
5.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.	Uvidom u odabrani uzorak, konstatovano je da do 30. 6. 2025. Dom zdravlja nije imao uspostavljene evidencije o radnom vremenu za sve zaposlenike. Međutim, prezentovane su evidencije o radnom vremenu za septembar 2025, koje su uspostavljene i vode se u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.
6.	Rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznavati na osnovu računovodstvenog načela nastanka događaja i u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	Na odabranom uzorku utvrđeno je da su se rashodi i obaveze po osnovu naknada u cjelokupnom iznosu u 2025. godini evidentirali u periodu nastanka, odnosno u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.
7.	Poduzeti aktivnosti prema Osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad i finansijska stabilnost.	U ranijem periodu i tokom 2025. godine, prema Zakonu o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju javnih zdravstvenih ustanova u FBiH, a u skladu sa propisanim sadržajem Pravilnika o sadržaju dokumentacije koja se dostavlja uz zahtjev za pokretanje postupka finansijske konsolidacije i restrukturiranja za javne zdravstvene ustanove u FBiH, Dom zdravlja je u više navrata dostavljao zahtjeve za finansijsku konsolidaciju dugovanja i rekonstrukciju osnivaču Gradu Konjicu.

		Dom zdravlja nije dobio odluku od osnivača o odobravanju ili odbijanju finansijske konsolidacije i restrukturiranja, kao ni informaciju da su pokrenute aktivnosti osnivača po ovom pitanju. ⁵
8.	Odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Dom zdravlja je tokom 2024. i 2025. godine evidentirao i iskazivao odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava koja se amortizuju kroz duži period, u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva (u okviru dugoročnih odgođenih prihoda).
9.	Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačiniti zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Centralna popisna komisija za 2023. i 2024. godinu je nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačinila zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostavila ga na razmatranje i odlučivanje Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Odlukama Upravnog odbora od 28. 2. 2024. i 25. 2. 2025. usvojeni su zbirni izvještaji o izvršenom popisu Centralne popisne komisije za 2023, odnosno 2024. godinu.
10.	Utvrđiti vrijednost tuđe imovine dane na korištenje Domu zdravlja i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Odlukom Upravnog odbora od 28. 2. 2024. godine o odobravanju unosa stalnih sredstava u tuđem vlasništvu u vanbilansnu evidenciju, Dom zdravlja je u vanbilansnu evidenciju evidentirao stalna sredstva Uprave civilne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona u iznosu od 34.198 KM. U vanbilansnim evidencijama Doma zdravlja evidentirana su stalna sredstva u ukupnom iznosu od 94.506 KM od Grada Konjica na osnovu potpisanog sporazuma između razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Grada Konjica o implementaciji projekta integriranog lokalnog razvoja (UNDP partner u implementaciji).

⁵ Također, Dom zdravlja je u više navrata dostavljao Federalnom ministarstvu zdravstva inicijative za postizanje likvidnosti i za finansijsku konsolidaciju primarne zdravstvene zaštite domova zdravlja u FBiH, kao i za postizanje održivosti zdravstvene zaštite. Između ostalog, u tim inicijativama Dom zdravlja je upoznao o problematiki egzistiranja, upućivao molbu za urgentno postupanje i pomoć, kao i sagledavanje mogućnosti uključivanja Doma zdravlja u okvire Zakona o finansijskoj konsolidaciji i restrukturiranju zdravstvenih ustanova u FBiH. U inicijativama je dostavljen i prijedlog Doma zdravlja vezano za način rješavanja reprograma dospjelih, a nenaplaćenih poreznih obaveza. Osim navedenog, Dom zdravlja se u više navrata obraćao Poreznoj upravi FBiH sa molbama za prolongiranje roka za postupanje po molbi za zaključivanje sporazuma za plaćanje duga javnih prihoda, o čemu je informisana i Vlada FBiH.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	Dom zdravlja je ovu preporuku ocijenio realizovanom. Odlukom Upravnog odbora od 7. 6. 2023. godine imenovana je Komisija za unutrašnji stručni nadzor Doma zdravlja na period od četiri godine. Dom zdravlja dostavio je 30. 12. 2024. godine Plan unutrašnjeg stručnog nadzora za 2025. godinu Ministarstvu zdravstva, rada i socijalne zaštite Hercegovačko-neretvanskog kantona. Prema utvrđenom Planu nadzora za 2025. godine, planirani su nadzori koji se provode svakodnevno, tromjesečno i polugodišnje, kao i vanredni nadzori. Uvidom u dostavljene izvještaje o provedenim planiranim nadzorima konstatovano je da Komisija za unutrašnji nadzor nije sačinjavala izvještaje tromjesečno da su provedeni nadzori o direktnim uvidima u rad službi u dijelu vođenja zdravstvenih kartona; odnosa prema pacijentima; poštovanja dijagnostičko-terapijskih postupaka; utvrđivanja bolovanja; poštovanja radnog vremena i poštovanja prava pacijenata, iako je ta obaveza propisana Planom nadzora za 2025. godinu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Pravilnikom o radu detaljnije definisati prava i obaveze radnika za vrijeme trajanja štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Upravni odbor je 7. 5. 2024. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu kojima su regulisane naknade plaća radnicima za vrijeme štrajka, ali nisu regulisane obaveze za vrijeme štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.



3. Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.

Ocjenom postupanja konstatovano je da je Dom zdravlja tokom 2025. godine, kao i u prethodnom periodu, raspisivao javne oglase za popunjavanje sistematizovanih, a nepopunjenih radnih mjesta. Pored toga, s obzirom na nedostatak kadra, te da za pojedina radna mjesta nije bilo prijava na javni oglas, u februaru 2025. raspisan je Javni poziv za izbor lica za zaključivanje ugovora o djelu, dopunskom radu i privremenim i povremenim poslovima za poslove za koje Dom zdravlja nema dovoljno kadra. Revizijom je konstatovano da su tokom 2025. godine zaključena četiri ugovora o djelu na period od 12 mjeseci, čiji je predmet obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o radu čiji je dio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (specijalista pedijatar, specijalista internista, specijalista radiološke dijagnostike i blagajnik). Po ovom osnovu, u periodu od 1. 1. do 30. 6. 2025. obračunato je i isplaćeno 20.100 KM.

4. Imenovanje komisije za popis vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a prije provođenja popisa imovine i obaveza donijeti Uputstvo o provođenju popisa u skladu s Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Donesena su Uputstva o obavljanju priprema za popis i rad popisnih komisija za 2024. i 2025. godinu u skladu s Pravilnikom o popisu imovine i potraživanja, zaliha i obaveza Doma zdravlja. Direktor je 27. 11. 2024. i 21. 11. 2025. donio Rješenja o imenovanju članova u komisijama za popis imovine i obaveza u okviru kojih su imenovane Centralna popisna komisija, Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis novčanih sredstava, Komisija za popis lijekova i sanitetskog materijala, reagenasa i laboratorijskog materijala i ekonomata i Komisija za popis potraživanja i obaveza.

- 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 –
5. Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH

U popisnim komisijama potraživanja i obaveza za 2024. i 2025. godinu imenovane su osobe (referent za obračun plaća – predsjednik komisije i referent za naplatu – član komisije) koje su materijalno i finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, što nije u skladu s članom 22. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uzimajući u obzir navedeno, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

Uvidom u bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. godinu konstatovano je da je Dom zdravlja naveo da gubitak iznad visine kapitala na 31. 12. 2023. iznosi 10.464.381 KM. Također, navedeno je da to upućuje na neadekvatnost kapitala i da je neophodno pronaći rješenje kojim će se pokriti gubitak iznad visine kapitala, odnosno predložiti mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu navedeno je da ukupne obaveze iznose 14.099.872 KM, odnosno 14.336.811 KM, te da se one najvećim dijelom odnose na neuplaćene obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstvo i nezaposlenost za period od septembra 2008. godine do oktobra 2021. godina. U Bilješkama je istaknuto da se kasni i sa redovnim isplatama neto plaća, poreza na dohodak, toplog obroka i prevoza radnicima. Navedeno je da postoje tužbe radnika (pojedinačne i kolektivne) za poreze i doprinose za period od 2008. do 2013, kao i za period od 2013. do 2021. godine i da Dom zdravlja nema mogućnosti za plaćanje ovih obaveza jer nema dovoljno finansijskih sredstava (koriste se pozajmice od Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona i od preduzeća Igman d.d. Konjic).



Iako je Dom zdravlja u Bilješkama uz finansijske izvještaje iskazao određene finansijske pokazatelje koji stvaraju sumnju na njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, nije izvršio procjenu sposobnosti da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, nije sačinio plan za pokriće gubitaka iznad visine kapitala, niti je predložio mjere za ostvarenje adekvatnosti kapitala. S tim u vezi, Dom zdravlja nije u potpunosti sačinio 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. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Dom zdravlja je ovu preporuku ocijenio realizovanom. U Izvještaju o finansijskom poslovanju Doma zdravlja za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, koji je Upravni odbor usvojio 25. 2. 2025, konstatovana su prekoračenja rashoda na pojedinim pozicijama, kao i manje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane na pojedinim pozicijama, što predstavlja ukupno povećanje rashoda u finansijskom izvještaju u iznosu od 212.232 KM. Prekoračenja planiranih rashoda najvećim dijelom se odnose na: troškove plaća i ostalih naknada zaposlenima (64.783 KM) i lijekove (48.233 KM).



	Na pojedinim pozicijama manje su ostvareni rashodi u odnosu na plan, a najveći dio odnosi se na troškove amortizacije (11.061 KM) i bankarske usluge (2.613 KM). Iako su konstatovana odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane rashode, u toku 2024. godine Dom zdravlja nije razmatrao niti je vršio izmjene i dopune Finansijskog plana za 2024. godinu, kojima bi se izmijenili planirani iznosi u skladu s realizacijom. Također, prihodi za 2024. godinu su manje ostvareni za 68.667 KM u odnosu na planirane. Dom zdravlja je u 2024. godini ostvario višak rashoda nad prihodima u iznosu od 279.349 KM, iako je planirao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.550 KM. Uzimajući u obzir navedeno, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Mjerenje zemljišta i građevinskih objekata vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja. Dom zdravlja je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz juna 2023. godine utvrđeno je da se materijalna imovina nakon početnog priznavanja mjeri metodom nabavne vrijednosti. U ranijem periodu zemljište i dio građevinskih objekata evidentirani su na osnovu procjene u korist revalorizacijskih rezervi. Nakon obavljene revizije za 2022. godinu nisu vršene izmjene glede mjerenja zemljišta i građevinskih objekata. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
3.	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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. U ranijem periodu, kao ni u 2024. godini, Dom zdravlja 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 sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
4.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Dom zdravlja je preporuku ocijenio neprovođivom. Obratio se javnoj službi, odnosno notar, koji je dao pismo o prethodnim radnjama koje treba obaviti prije podjele imovine i notarskog ugovora kao mogućeg osnova za upis prava vlasništva u zemljišnoknjižni izvadak.

5.

Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje, a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladiti s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu vrednovanja zaliha.

Upravni odbor je 27. 10. 2025. usvojio Strategiju upravljanja nekretninama sa evidentiranim problemima i procjenom rizika. Prema pisanoj izjavi Doma zdravlja, drugi pravni sljednik, Javna ustanova „Opća bolnica“ Konjic, podnio je zahtjev za uknjižavanje po diobenom bilansu, ali je Zemljišnoknjižni ured donio Rješenje da se moraju dostaviti isprave na osnovu kojih se može izvršiti uknjižavanje prava vlasništva u skladu sa Zakonom. Prema stavu notara, Dom zdravlja ne može dijeliti nešto, jer nije upisan kao vlasnik, pa da je moguć ugovor o diobi, a pravni prednik je brisan u sudskom registru. Kako ne postoji pravni prednik, postavilo se pitanje i pasivne legitimacije koga bi mogli tužiti da se presudom utvrdi da su stečeni zakonski osnovi za upis prava vlasništva na nekretninama. Dom zdravlja navodi da jedino preostaje da se u mogućem sudskom postupku na osnovu dospelosti ili drugog instituta utvrdi iznos, i na taj način da se riješi sporno pravno pitanje vlasništva. Shodno navedenom, Dom zdravlja nije osigurao validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

Skladište, na zahtjev odjeljenja, izdaje lijekove i drugi materijal, koji se prilikom izlaza sa skladišta knjigovodstveno evidentiraju odmah kao rashod u cijelom iznosu, iako lijekovi i potrošni materijali stvarno nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni, a ne tek po utrošku.⁶ To nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima za 2025. godinu. Pored toga, Dom zdravlja nije izvršio usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, u dijelu vrednovanja zaliha.

⁶ Prilikom popisa na kraju godine, utvrđeno stanje zaliha se evidentirana sa 31. 12. tekuće godine, a stomira se početno stanje pripadajuće godine, čime se knjigovodstveno stanje zaliha svodi na stvarno stanje.

6. Obaveze za kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Dom zdravlja je ocijenio preporuku djelimično realizovanom. U cilju odgode plaćanja dužnih javnih prihoda (porezi, doprinosi i pripadajuće kamate na neuplaćene obaveze po plaćama i naknadama zaposlenika za period 2008-2021. godine), Dom zdravlja je sklopio Sporazum o odgođenom plaćanju sa Poreznom upravom FBiH 20. 12. 2021. godine na period od šest mjeseci. Zaključen je i Aneks navedenog sporazuma 8. 8. 2022, te je produžen rok za dodatnih šest mjeseci (istekao 17. 12. 2022. godine). Nakon isteka ovog Aneksa sporazuma nije bilo novih zaključivanja sporazuma sa Poreznom upravom, iako se Dom zdravlja u više navrata obraćao Poreznoj upravi sa molbama za zaključivanje novih sporazuma o odgođenom plaćanju duga.

U analitičkom bruto bilansu 30. 6. 2025. godine iskazane su ostale obaveze, uključujući i razgraničenja, u iznosu od 15.163.243 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po dugu prema Poreznoj upravi FBiH po obavezama za poreze i doprinose na isplaćene plaće i naknade zaposlenih iz ranijeg perioda (9.881.053 KM), obračunate troškove prinudne naplate (661.320 KM) i evidentirani dio obračunatih kamata (1.113.878 KM), te obaveze za obračunate bruto plaće i naknade zaposlenicima koje se odnose na period mart – juni 2025. godine (1.446.842 KM).

Ukupan dug definisan u Aneksu sporazuma od 8. 8. 2022. godine iznosi 23.119.507 KM, a sastoji se od glavnog duga (10.684.622 KM doprinosi i porezi na plaće), troškova postupka prinudne naplate (666.363 KM) i obračunatih kamata do 17. 12. 2022. godine (11.768.523 KM). Na 30. 6. 2025. godine, konstatovano je da su u poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirane obaveze za glavni dug i troškove prinudne naplate u cjelokupnom iznosu od 10.542.373 KM, te manji iznos obračunatih kamata (1.113.878 KM) koje su evidentirane po diobenom bilansu (2016. godine).

Ostatak obračunatih kamata u iznosu 10.654.645 KM nije evidentiran u poslovnim knjigama, iako je Dom zdravlja potpisivanjem Sporazuma i Aneksa o odgođenom plaćanju dužnih javnih prihoda usaglasio ukupan dug kamata po Aneksu sporazuma do 17. 12. 2022. godine. To nije u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Dom zdravlja po osnovu Sporazuma sa Poreznom upravom FBiH (2021. godina) i Aneksa navedenog Sporazuma iz 2022. godine nije vršio uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće Grada Konjica razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo predmetni izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Gradskom vijeću Grada Konjica:

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

Preporuka Javnoj ustanovi Dom zdravlja Konjic:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic za 2022. godinu Dom zdravlja je 27. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema primjedbi, odnosno da se slaže sa ocjenom i datim preporukama.

Osim toga, u komentaru je navedeno da je Upravni odbor 24. 2. 2026. razmatrao Nacrt izvještaja, kao i stepen realizacije preporuka, te je donesen Zaključak da se u narednom periodu pristupi planiranju i provođenju aktivnosti s ciljem implementacije preporuka koje su nerealizovane i djelimično realizovane. Također, navedeno je da je direktor saglasan sa ovim Zaključkom, te da će u saradnji sa nadležnim službama poduzeti i osigurati potrebne mjere radi efikasne realizacije datih preporuka u narednom periodu.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Konjic 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:

Javna ustanova Dom zdravlja Konjic
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.	Donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Da				Usvojena je Metodologija planiranja i Pravilnik o korištenju službenih vozila (u prilogu)
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta	Da				Plan unutrašnjeg stručnog nadzora, Zapisnici o nadzoru i evidencije u službama
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	Da				2023 Usvojena odluka i imenovan tim za izradu Plana integriteta Plan i program mjera usvojen za 2024 godinu Direktor je donio Plan imjera za 2024 i 2025 godinute za 2025 Usvojena strategija sprečavanja korupcije kao dio certifikacijskog postupka dana 28 10 2025 godine
4.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Da				Usvojene odluke UO i privremeni odnosno Finansijski plan za 2025 poslovnu godinu u decembru 2024 godine. Plan za 2025 odobren od strane Gradskog vijeća Grada Konjica. Nakon izmjena Zakona o izvršenom postupku izmijenjen odnosno donesen Finansijski plan za 2025 sa predviđenih 0,5 % prihoda na ime izvršenja sudskih odluka



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.	Da				Izvještaji izrađeni, razmatrani na sjednicama UO i usvojeni odlukom. U 2025 godini usvojena 3 izvještaja z. Izvještaj v.d. Direktora za period od 01.04.do 30.06.2025.godine usvojen dana 29.12.2025.godine
6.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva	Da				Prilog Kartica - Prihodi su evidentirani u okviru Prihoda od pruženih usluga
7.	Pravilnikom o radu detaljnije definisati prava i obaveze radnika za vrijeme trajanja štrajka u skladu sa zakonskim propisima koje se odnose na zdravstvene ustanove.	Da				Izmjene i dopune Pravilnika o radu u vezi ovih odredbi usvojene dana 07 05 2024 godine (u prilogu)
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.	Da				Dopis službama o pravilnom evidentiranju radnog vremena, utvrđeni propusti isključivo u pogledu nedostatka upisivanja vremena korištenja dnevne pauze za pojedine radnike/službe, dobili opomenu odgovorni radnici. Od revizije do danas bila su 4 nadzora inspekcije rada zapisnici u prilogu
9.	Rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznavati na osnovu računovodstvenog načela nastanka događaja i u skladu sa odredbama Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje.	Da				Rashode po osnovu naknada i povezane obaveze priznaju se na osnovu načela nastanka događaja - Odluke za otpremninu i troškove sahrane se knjiže odmah po donošenju tj. po nastaku ovih rashoda. Prilog Kartice za 2023, 2024 i 2025. godinu
10.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o radu vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.		Djelimično			Zbog nedostaka kadra u slučajevima kada je potrebno hitno zamjenu osigurati posebno ljekara primaju se na tri mjeseca bez konkursa što je u skladu sa Uredbom HNK Ustanova objavljuje javni poziv za angžaman stručnjaka po osnovu ugovora o djelu



Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Mjerenje zemljišta i građevinskih objekata vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja		Djelimično		Mjerenje zemljišta i građevinskih objekata vrši se u skladu sa MRS 16. U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i rač. politikama Doma zdravlja materijalna imovina se početno vrednuje i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti tj.model troška. Primjenjuje se linearni metod amortizacije. Stalno sredstvo se iskazuje po Nabavna vrijednost - amortizacija - gubici od umanjenje ako ih ima. Ovaj dio se također veže za Tačku 13 Upitnika jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za nekretnine i prava uknjiženja.
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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.			Ne	Ovaj dio se veže također za tačku 13 Upitnika jer nisu riješeni imovinsko pravni odnosi, prava uknjiženja i pravo vlasništva nad nekretninama.

Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja objekata i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja.				Neprovedivo	ustanova se obratila javnoj službi notaru koji je dao pismo o prethodnim radnjama koje treba obaviti prije podjele imovine i notarskog ugovora kao mogućeg osnova za upis prava vlasništva u ZK. UO drugog pravnog sljednika nije donio odluke u vezi čega je UO DZ Konjic usvojio više zaključaka. Dana 27. 10. 2025. usvojena je i strategija upravljanja nekretninama sa evidentiranim problemima i procjenom rizika. Drugi pravni sljednik je podnio zahtjev za uknjižavanje po diobenom bilansu ali je ZK ured donio Rješenje da se moraju dostaviti isprave na osnovu kojih se može izvršiti uknjižavanje prava vlasništva u skladu sa Zakonom. Prema stavu notara ne možemo dijeliti nešto jer nismo upisani kao vlasnici pa da je moguć ugovor o diobi a pravni prednik je brisan u sudskom registru. Kako ne postoji pravni prednik postavilo se pitanje i pasivne legitimacije koga bi mogli tužiti da se presudom utvrdi da su stečeni zakonski osnovi za upis prava vlasništva na nekretnina. Jedino što preostaje da se u sudskom postupku na osnovu dosjelnosti ili drugog instituta utvrdi iznos tim da treba riješiti sporno pravno pitanje ponavno ko je pasivno legitimisan itd. Slijedeće sporno pravno pitanje je član 342 stav 2 Zakona o stvarnim pravima propisuje ako nema isprave po pravilima za upis ZK onda se upisuje na osnovu sudske odluke.
14.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje, a Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladiti s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje u dijelu vrednovanja zaliha			Ne		Prilikom popisa na kraju godine utvrđeno stanje zaliha se evidentira sa 31. 12. tekuće godine te se stanje zaliha svodi na stvarno stanje zalihe na kraju tekuće godine. Ustanova bi morala iznaći finansijska sredstva za dokup rač.programa po službama kako bi se stanje potrošnje moglo pratiti tokom cijele godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

15.	Poduzeti aktivnosti prema Osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad i finansijska stabilnost	da				Podnesen zahtjev za finansijsku konsolidaciju, dopune zahtjeva po nalogu službe osnivača, kopije obraćanja u prilogu izvještaja kao i urgencije i obavještenja Porezne uprave u vezi konsolidacije, obraćanje i nadležnim ministarstvima HNK te više akata i dopisa za davanje podrške inicijativi za konsolidaciju i postizanje likvidnosti ustanove
16.	Odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu s članom 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva	Da				Odgođeni prihod po osnovu doniranih stalnih sredstava se evidentira na odgovarajućem kontu. Prilog: Rač. kartice

Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Obaveze za kamate po osnovu neplaćenih javnih prihoda iz prethodnog perioda evidentirati u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, te izvršiti uplatu poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.		Djelimično			Dom zdravlja ima evidentiran glavni dug po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa kao i dio obračunatih kamata po osnovu Sporazuma sa Poreznom upravom koje su obračunate i nesporne. Preostali dio kamata, iako predstavlja potencijalnu zakonsku obavezu, nije knjižen u poslovnim knjigama iz sljedećih razloga: - Ustanova je u prethodnom periodu bila u postupcima pregovora / Molbi / očekivanja sistemskog rješenja (zahtjev za finansijsku konsolidaciju) gdje se u praksi često vrši djelimični ili potpuni otpis zateznih kamata u skladu sa zakonskim propisima. - Knjiženje cjelokupnog iznosa zateznih kamata dovelo bi do značajnog povećanja Gubitka iznad visine kapitala, isti bi iznosio više od 20 miliona KM čime bi se načelo stalnosti poslovanje dodatno dovelo u pitanje. - Rukovodstvo ustanove procjenjuje da će se konačan iznos obaveze utvrditi po okončanju postupaka kod nadležnih organa nakon čega će, uz saglasnost Upravnog odbora ustanove, biti izvršeno odgovarajuće knjiženje. Prilog: Dokumentacija Dom zdravlja Konjic nema na raspolaganju dovoljno finansijskih sredstva za uplatu dugujućih poreza i doprinosa za period 2008-2016-2021., te nedostaje sredstava za tekuće poslovanje i plaćanje redovnih poreza i doprinosa. Od 10/2021. ustanova izmiruje tekuće poreze i doprinose (najvećim dijelom redovno) ali i uz određena kašnjenja radi nedostatka sredstava na mjesečnom nivou.
18.	Imenovanje komisije za popis vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a prije provođenja popisa imovine i obaveza donijeti Uputstvo o provođenju popisa sukladno Pravilniku o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza u Domu zdravlja Konjic	Da				Izvršeno je imenovanje komisije u skladu sa preporukom. Prilog Odluka i rješenja o imenovanju i izvještaji o popisu 2023, 2024, 2025
19.	Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza sačiniti zbirni izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.	Da				Sačinjava se zbirni izvještaj o izvršenom popisu. Prilog izvještaj za 2023, 2024

Upitnik o postupanju po preporukama

20.	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 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH		Djelimično		U bilješkama uz Fi za 2023. godinu navedeno je da je gubitak iznad visine kapitala 10,464,381KM te da to upućuje na neadekvatnost kapitala i neophodno je pronaći rješenje kojim će se pokriti gubitak iznad visine kapitala odnosno predložiti mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Navedeno je i da su ukupne obaveze 14,099,872KM, da se iste najvećim odnose na neuplaćene doprinose za period 09/08-10/2021. godina. U bilješkama je vidljivo da se kasni i sa uplatim redovnih isplata neto plata, poreza na dohodak, toplog obroka i prevoza radnicima. Isto je navedeno u Bilješkama za 2024. godinu, ukupne obaveze iznose 14,336,811KM. Navedeno je da postoje Tužbe radnika (pojedinačne i kolektivne) za ovaj period, te je naznačeno da ustanova nema mogućnosti za plaćanje ovih obaveza - otežano je i redovno tekuće poslovanje. Prilog: Bilješke uz Fi za 2023. i 2024. godinu.
21.	Utvrditi vrijednost tuđe imovine dane na korištenje Domu zdravlja i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i da Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva				Utvrđena je vrijednosti tuđe imovine date na korištenje. Prilog: Kartice Vanbilansne evidencije 2023 2024 2025

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).

Konjic, 31.12. 2025. godine



Odgovorno lice
Džemal Hajduk, Direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)

MFR-PPP-3