



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ ZAVIDOVIĆI ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3592-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
6.	PRILOG	16



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“ Zavidovići 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 Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići odgovorna je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići 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: 01-02-08-11-3-3829-7/22

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“ Zavidovići za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (64%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);**
- **dvije preporuke su nerealizovane (18%).**

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 su dvije preporuke nerealizovane. 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 Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 11 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“ Zavidovići za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.	4.
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
3.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	6.1.2.4
4.	Evidencije o radnom vremenu za zaposlenike područnih ambulanti Doma zdravlja voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.4
5.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.4
6.	Mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-som 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	6.2.1.1
7.	Knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata.	6.2.1.1
8.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadle vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1.1
9.	Izvršiti isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.	6.2.4.2
10.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
11.	U situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu s članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.	7.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 11 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (64%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (18%);
- dvije preporuke su nerealizovane (18%).

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 10 preporuka, a da je jedna preporuka i nerealizovana i neprovodiva.

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 stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.	Sačinjen je Plan i program provedbe unutrašnjeg nadzora za 2025. godinu, te dostavljen nadležnom ministarstvu u zakonom predviđenom roku. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je, u skladu s Planom, Komisija za unutrašnji nadzor u prvih šest mjeseci 2025. godine vršila unutrašnji nadzor svaki mjesec nad odabranom stručnom službom ili ambulantom Doma zdravlja, o čemu je sačinjavala izvještaje. Stručno vijeće je razmatralo i usvajalo izvještaje o unutrašnjem nadzoru na mjesečnom nivou. Shodno navedenom, Dom zdravlja je uspostavio i provodio unutrašnji nadzor u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika.
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Upravni odbor je 29. 12. 2023. usvojio Finansijski plan za 2024. godinu. Tokom 2024. godine Upravni odbor je razmatrao i usvajao tromjesečne izvještaje ostvarenja Finansijskog plana Doma zdravlja. Upravni odbor je 2. 12. 2024. usvojio izmjenu finansijskog plana za 2024. godinu.

	U finansijskim izvještajima za 2024. iskazani su prihodi u iznosu od 8.580.090 KM, što je za 41.847 KM više od planiranog iznosa (8.538.243 KM), te su ostvareni i rashodi u iznosu od 8.321.572 KM, što je više za 29.432 KM od planiranih (8.292.140 KM). Planirana je dobit za 2024. godinu u iznosu od 246.103 KM, a ostvarena u iznosu od 258.518 KM. Konstatovano je da je Upravni odbor tokom 2024. godine kontinuirano pratio izvršenje Finansijskog plana, te donio njegove izmjene i dopune.
3. Evidencije o radnom vremenu za zaposlenike područnih ambulanti Doma zdravlja voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Uvidom u odabrani uzorak evidencija o radnom vremenu za prvih šest mjeseci 2025. godine konstatovano je da su se evidencije zaposlenika područnih ambulanti Doma zdravlja vodile u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
4. Mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-som 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	Dom zdravlja je u svom Pravilniku o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama iz 2022. godine regulisao da se stalna sredstva početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke i da će se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine vršiti metodom nabavne vrijednosti. Iako je ovim Pravilnikom regulisano da se stalna sredstva početno i naknadno vrednuju i iskazuju po modelu troška, Dom zdravlja je zemljište u knjigovodstvenim evidencijama na 31. 12. 2022. godine iskazao u iznosu od 1.010.177 KM na osnovu procjene vještaka u korist revalorizacijskih rezervi. Naredbom direktorice od 14. 9. 2023. godine utvrđeno je da se greška prilikom evidentiranja zemljišta sa grupe konta 330 revalorizacijske rezerve u iznosu od 1.010.177 KM treba korigovati u skladu sa MRS-om 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Dom zdravlja je 15. 9. 2023. godine iz svojih knjigovodstvenih evidencija isknjižio sa pozicije revalorizacijskih rezervi 1.010.177 KM na poziciju neraspoređene dobiti ranijih godina. Nakon izvršene korekcije knjiženja, mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vrši se uz dosljednu primjenu politike definisane Pravilnikom o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja (metoda nabavne vrijednosti).

- Knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 –
5. Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata.

Prilikom revizije za 2022. godinu konstatovano je da se u knjigovodstvenim evidencijama u okviru stalnih sredstava u pripremi vodi ulaganje u poslovni prostor Ambulanta „Gaj“, iako ga je Dom zdravlja koristio. Također, nije vršen obračun amortizacije. Dom zdravlja je angažovao ovlaštenog procjenitelja, društvo Expertiza d.o.o. Sarajevo, koji je 19. 1. 2024. godine izvršio procjenu tržišne vrijednosti poslovnog prostora Ambulanta „Gaj“ i poslovnog prostora „Naselje solidarnosti“. Procijenjena tržišna vrijednost poslovnog prostora Ambulanta „Gaj“ iznosi 174.140 KM, a poslovnog prostora „Naselje solidarnosti“ 57.506 KM. Dom zdravlja je izvršio preknjižavanje (aktivirao ulaganje) sa pozicije građevinskih objekata u pripremi na poziciju ulaganja u tuđe građevinske objekte u iznosu od 169.531 KM (poslovni prostor Ambulanta „Gaj“). Izvršen je i retroaktivni obračun amortizacije za period od stavljanja u upotrebu poslovnog prostora Ambulante „Gaj“ (od 2006. godine) do 31. 12. 2022. u iznosu od 48.003 KM, koji je knjigovodstveno evidentiran 1. 1. 2023. godine na poziciju rashoda amortizacije i poziciju ispravke vrijednosti ulaganja u tuđe građevinske objekte.

- Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- 6.

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu konstatovano je da sadrže usvojene računovodstvene politike, statističke podatke po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje...), kao i pokazatelje analize finansijskih izvještaja (pokazatelji likvidnosti, zaduženosti, ekonomičnosti, profitabilnosti...), i sadrže potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Dom zdravlja je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2023. naveo da je izvršena ispravka greške u knjiženju zemljišta koje se vodi u vlasništvu Doma zdravlja, a koje je prethodne godine bilo knjiženo na kontu revalorizacionih rezervi, te je u toku 2023. godine preneseno na konto akumulirane dobiti. Također, u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2023. i 2024. godinu navedeno da se stavke nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, kako se i vodi u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja.



7. U situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.

Ocjenom realizacije preporuke konstatovano je da je u odabranom uzorku Dom zdravlja, u slučaju kada su cijene svih prihvatljivih ponuda veće od osiguranih sredstava,⁵ donosio odluke o poništenju postupka, u skladu s članom 69. Zakona o javnim nabavkama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Preporuka data u Izvještaju za 2022. godinu odnosila se na kontinuirano angažovanje lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova u okviru sistematizovanih radnih mjesta. Ocjenom postupanja konstatovano je da je u periodu od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine Dom zdravlja zaključio 20 ugovora o privremenim i povremenim poslovima, za obavljanje poslova koji nisu sistematizovani. Međutim, u istom periodu zaključeno je i deset ugovora o djelu sa četiri izvršioca (ugovori su zaključivani kontinuirano za period od jednog ili tri mjeseca, ili za jedan dan za obavljanje pregleda), čiji je predmet obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o radu Doma zdravlja (specijalista pulmolog, specijalista neuropsihijatar, specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije i magistar farmacije). ⁶ Po ovom osnovu, u periodu od 1. 1. do 30. 6. 2025. obračunato je i isplaćeno 13.560 KM. Preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom, s obzirom na to da u 2025. godini nisu zaključivani ugovori o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, ali su zaključivani ugovori o djelu za redovne poslove iz djelatnosti Doma zdravlja.

⁵ Prezentovane su sljedeće odluke o poništenju postupaka jer su cijene svih prihvatljivih ponuda bile veće od osiguranih sredstava: Odluka od 28. 2. 2023. o poništenju postupka javne nabavke brzih testova, test kaseta i test traka – lot 4 – testovi za trudnoću; Odluka od 22. 3. 2023. o poništenju postupka nabavke potrošnog sanitetskog materijala – lot 3 – gel za ultrazvuk; Odluka od 17. 4. 2023. o poništenju postupka javne nabavke lijekova – lot 8 – lijekovi za živčani sistem i osjetilne organe.

⁶ Prezentovano je da je u toku 2025. Dom zdravlja raspisao javni oglas za popunu radnih mjesta specijaliste fizikalne medicine i rehabilitacije. Međutim, prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, nije bilo prijava kandidata na ovaj javni oglas.

- Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se
2. utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Dom zdravlja je ocijenio preporuku realizovanom. U Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2023. godinu navedeno je da je u izvještajnom periodu angažovan ovlašteni procjenitelj za procjenu tržišne vrijednosti građevinskih objekata, koji je utvrdio da je došlo do umanjenja vrijednosti objekata u pripremi u vezi sa MRS-om 36 u iznosu od 132.335 KM, što je knjiženo na teret rashoda. Uvidom u procjenu tržišne vrijednosti poslovnih objekata konstatovano je da je izvršena procjena tržišne vrijednosti poslovnih objekata Ambulante „Gaj“ i „Naselja solidarnosti“. Osim procjene tržišne vrijednosti poslovnih objekata, nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost ostalih stalnih sredstava umanjena na 31. 12. 2023. godine (neto knjigovodstvena vrijednost ostalih stalnih sredstava 1.130.830 KM).

Centralna popisna komisija za 2024. godinu u Izvještaju je konstatovala da je komisija vršila i procjenu da li je došlo do smanjenja vrijednosti objekata u vlasništvu Doma zdravlja, te je utvrdila da nije došlo do smanjenja vrijednosti. Prezentiran je tabelarni pregled objekata s informacijom o veličini objekata, sadašnjom vrijednosti i cijenom po kvadratnom metru. Navedeno je i da je prilikom popisa vršena ocjena preostalog korisnog vijeka stalnih sredstava, odnosno procjena stopa amortizacije koje se primjenjuju. Utvrđeno je da je preostali korisni vijek upotrebe na stalnim sredstvima adekvatan korištenim stopama amortizacije, te da nema potrebe za izmjenom stopa amortizacije. Također, u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. godinu navedeno je da je u izvještajnom periodu vršena procjena i utvrđeno da nije došlo do umanjenja vrijednosti objekata u vezi s MRS-om 36. S obzirom na to da je na 31. 12. 2024. godine urađena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost objekata umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti od knjigovodstvenog iznosa u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a da nije izvršena navedena ocjena za ostala stalna sredstva u skladu sa MRS-om 36, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	Dom zdravlja je ocijenio preporuku realizovanom. Ocjenom postupanja po preporuci konstatovano je da je Dom zdravlja u januaru 2024. donio Pravilnik o radu. Međutim odredbe koje se odnose na nagrade ili stimulacije povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika nisu usaglašene sa kolektivnim govorima.⁷ Po ovom osnovu u toku 2025. obračunato je i isplaćeno 71.550 KM (po 450 KM za 159 zaposlenika), što predstavlja uvođenje novog prava. Pored toga, Dom zdravlja je u decembru 2023. godine donio Kriterije za određivanje visine stimulativnog dijela plaće (stimulacija) u Domu zdravlja, kojima je definisano da je stimulacija novčana nagrada koja se isplaćuje radnicima po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada,⁸ te u drugim slučajevima propisanim Pravilnikom o radu, odnosno za koje direktor Doma zdravlja ocijeni da rad zaposlenog doprinosi unapređenju funkcionisanja Doma zdravlja. Ovim Kriterijima utvrđeno je da prijedlog za dodjelu stimulacije koji sadrži obrazloženje predložene stimulacije, sa obrascem evidencije pregleda prijavljenih sati, podnose rukovodioci. Direktor odlučuje o prijedlogu i procentu ili iznosu stimulacije, te prijedlog stimulacije odobrava svojim potpisom na svakom dostavljenom prijedlogu, ili sam direktor predlaže, odnosno upisuje iznose stimulacija na posebnom obrascu, bez donošenja posebnih odluka.

⁷ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona („Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 16/24). Ovim kolektivnim ugovorima je definisano da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, u skladu sa pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Pravilnikom o radu je definisano da direktor može, samostalno ili na prijedlog neposrednog rukovodioca, nagraditi ili stimulisati do 30% plaće zaposlenika povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, kao i po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija i zalaganja zaposlenika u procesu rada, te u drugim slučajevima kada direktor, odnosno neposredni rukovodilac ocijene da radnika treba stimulisati za rad.

⁸ U sljedećim slučajevima: zaposlenicima koji kvalitetno i efikasno obavljaju poslove i zadatke prije planiranih rokova, i/ili obavljaju poslove čiji je obim vanredno povećan, i/ili na svom radnom mjestu trpe povećan napor, i/ili koji obavljaju poslove nepopunjenog radnog mjesta ili privremeno obavlja poslove popunjenog radnog mjesta u slučaju odsutnosti zaposlenog po bilo kojem osnovu, i/ili obavljaju poslove za koji zahtijevaju posebnu stručnu osposobljenost (edukacije za rad na dijagnostičkim aparatima ili pružanje određenih zdravstvenih usluga i sl.) i /ili rade u komisijama svih vrsta za koje ne ostvaruju pravo na naknadu po drugom osnovu, i/ili koji u okviru svog radnog mjesta pružaju komercijalne usluge koje donose dodatan izvor prihoda Domu zdravlja.

Kriterijima za određivanje visine stimulativnog dijela plaće definisana je osnova po kojoj zaposlenik može ostvariti pravo na stimulaciju do 30% osnovne plaće, ali nisu utvrđeni jasni, mjerljivi i unaprijed definisani kriteriji na osnovu kojih se određuje konkretan procenat stimulacije za pojedinačnog zaposlenika.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je Dom zdravlja u periodu od 1. 1. do 30. 6. 2025. isplaćivao stimulacije u visini od 2% do 30% na osnovnu plaću zaposlenika, po osnovu prijedloga rukovodioca, na način da su na obrascu „Pregled prijavljenih sati“ naznačeni procenti stimulacije, koji svojim potpisom odobrava direktorica. Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da su ostvarene uštede u radu, racionalizacija i inovacija, kako je definisano Kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Kriterijima za određivanje visine stimulativnog dijela plaće (stimulacija) za sve odabrane uzorke. Također, nije dokumentovano na koji način je utvrđena visina stimulacije za pojedinačne zaposlenike. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

2. Izvršiti isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.

Dom zdravlja je ocijenio preporuku nerealizovanom i neprovođivom.

Preporuka se odnosila na isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi, koje se odnose na razlike plaća zaposlenih za period 2004-2007. godine. Dom zdravlja je izvršio isplatu neto plaća i ostalih naknada zaposlenicima (koje nisu predmet oporezivanja) po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi, te je izvršio obračun pripadajućih doprinosa, koje je evidentirao u poslovnim knjigama u prethodnom periodu, ali ove obaveze nije izmirio. S tim u vezi, Dom zdravlja je u Upitniku dao obrazloženje da je pokrenuo Upravni spor pred Kantonalnim sudom Zenica radi poništenja Rješenja Federalnog ministarstva finansija⁹ i Rješenja Odsjeka za inspekcijски nadzor Kantonalnog poreznog ureda Zenica, Porezne uprave FBiH.¹⁰

⁹ Br. 03-12-2-939/20 G.Č. (IN) od 3. 4. 2025. godine

¹⁰ Br.13-4-02-12-20-57-1/20 od 10. 7. 2020. godine

Rješenjem je naložena isplata dodatno utvrđenih obaveza u ukupnom iznosu od 1.183.044 KM, po osnovu poreza i doprinosa za period od 30. 1. 2015 do 30. 1. 2020. i poreza i doprinosa koje se odnose na isplatu razlika plaća za period 2004-2007. po osnovu sudskih presuda i nagodbi (777.170 KM),¹¹ te obračunatih zateznih kamata (405.874 KM). Dom zdravlja je izjavio žalbu na Rješenje Porezne uprave FBiH, a Federalno ministarstvo finansija je 3. 4. 2025. godine donijelo Rješenje kojim se ona odbija kao neosnovana. Nakon toga, Dom zdravlja je 9. 6. 2025. Kantonalnom sudu Zenica podnio tužbu kojom pokreće upravni spor protiv Rješenja Federalnog ministarstva finansija od 3. 4. 2025. godine. Kantonalni sud u Zenici je 10. 6. 2025. donio Rješenje kojim se usvaja zahtjev tužitelja i odlaže rješenje Porezne uprave FBiH do okončanja upravnog spora po tužbi tužitelja.

Uvažavajući da nije okončan upravni spor, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Grada Zavidovića je razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići za 2022. godinu i 28. 12. 2023. donijelo Zaključak o primanju na znanje Izvještaja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da su dvije preporuke djelimično realizovane i dvije nerealizovane, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Javnoj ustanovi „Dom zdravlja“ Zavidovići:

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

¹¹ Izuzev utvrđenih obaveza poreza i doprinosa po osnovu isplata razlika plaća po sudskim nagodbama i presudama koje su dospjele u ranijim periodima, ali su i dalje evidentne kod obveznika u periodu od 30. 1. 2015. do 30. 1. 2020 jer ih obveznici nisu prijavili i uplatili.

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići za 2022. godinu Dom zdravlja je 6. 3. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: angažovanjem vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu; vršenjem ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine; obračunom i isplatom stimulativnog dijela plaće i utvrđivanjem kriterija za određivanje stimulativnog dijela plaće; i isplatom poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i nagodbi.

Obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene ocjene postupanja po datim preporukama, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi sa angažovanjem vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu, u komentaru je navedeno da je u postupku revizije prezentovano da je Dom zdravlja raspisao javni oglas za prijem u radni odnos specijaliste fizikalne medicine i rehabilitacije, ali da nije bilo prijavljenih kandidata, što znači da se sistematizovana radna mjesta popunjavaju u skladu sa Zakonom o radu, ali da Dom zdravlja ne može uticati da li će biti zainteresirani kandidata za pojedino radno mjesto. Također, zaključivanje ugovora o djelu na jedan dan za jednokratno obavljanje pregleda je vršeno za vrijeme višemjesečnog bolovanja doktora specijaliste, te ne predstavlja povredu odredbi Zakona o radu, već obezbjeđivanje ugovorenih zdravstvenih usluga osiguranicima.

Skrećemo pažnju na to da je činjenica raspisivanja javnog oglasa za prijem u radni odnos specijaliste fizikalne medicine i rehabilitacije već razmotrena prilikom izrade Nacrta. Međutim, raspisivanje javnog oglasa koje nije rezultiralo zasnivanjem radnog odnosa ne može se smatrati popunjavanjem sistematizovanih radnih mjesta u skladu sa Zakonom o radu;

- vezano za vršenje ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, u komentaru je navedeno da Dom zdravlja provodi postupke procjene vrijednosti imovine u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, kojim je definisano da se na datum svakog bilansa vrši procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, uz korištenje unutrašnjih i vanjskih izvora informacija. Uz komentar je dostavljeno pet zapisnika komisije za rashodovanje stalnih sredstava i pet odluka o rashodovanju stalnih sredstava iz 2023., 2024. i 2025. godine. Na datum bilansa je izvršena procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, te je ocijenjeno da ne postoje indikatori koji bi upućivali na to da je nadoknadiivi iznos stalnih sredstava niži od njihove knjigovodstvene vrijednosti. Prilikom procjene uzeti su u obzir relevantni unutrašnji i vanjski indikatori umanjenja vrijednosti imovine, uključujući stanje i upotrebljivost sredstava, promjene tržišnih okolnosti, rezultate procjene nekretnina, kao i informacije prikupljene kroz redovne aktivnosti organizacionih jedinica i postupke rashodovanja stalnih sredstava. U 2023. godini izvršena je procjena tržišne vrijednosti poslovnih objekata od strane ovlaštenog procjenitelja, na osnovu koje je utvrđeno i priznato umanjenje vrijednosti u iznosu od 132.335 KM na teret rashoda perioda, što je konstatovano u Izvještaju. Za 2024. godinu procjena stanja i vrijednosti nekretnina izvršena je kroz postupak godišnjeg popisa imovine, te je konstatovano da nema indikatora koji bi upućivali na potrebu za dodatnim umanjenjem vrijednosti nekretnina. Navedeno je također konstatovano u Izvještaju. Za ostala stalna sredstva u komentaru je navedeno da se procjena stanja i upotrebljivosti sredstava vrši kontinuirano tokom godine kroz redovne aktivnosti organizacionih jedinica. One prate stanje i funkcionalnost sredstava u svakodnevnom radu, te u slučajevima kada se utvrdi da je određeno sredstvo tehnički zastarjelo, oštećeno ili više nije

upotrebljivo, dostavlja se prijedlog za otpis, na osnovu kojeg postupa komisija za rashodovanje stalnih sredstava. Komisija tokom godine vrši pregled sredstava predloženih za otpis, utvrđuje njihovo stvarno stanje i upotrebljivost, te sačinjava zapisnike s prijedlogom za rashodovanje sredstava koja više nisu upotrebljiva. Na osnovu zapisnika komisije direktorica donosi odluke o rashodovanju stalnih sredstava. Dalje se navodi da postupci koje provodi komisija za rashodovanje predstavljaju jedan od internih izvora informacija za procjenu postojanja indikatora umanjenja vrijednosti. Za nematerijalnu imovinu je navedeno da je analizom utvrđeno da je u potpunosti amortizovana.

Uvažavajući dato obrazloženje, skrećemo pažnju na to da su uz komentar dostavljeni zapisnici komisije za rashodovanje stalnih sredstava koji su datirani tokom 2023. i 2024. godine i odnose se na sredstva predložena za otpis. Navedena dokumentacija se odnosi na postupke rashodovanja stalnih sredstava, odnosno prestanak njihovog priznavanja u poslovnim knjigama (u zapisnicima nisu navedeni razlozi rashodovanja stalnih sredstava). Međutim, postupci rashodovanja ne mogu se smatrati procjenom postojanja indikatora umanjenja vrijednosti imovine u smislu zahtjeva MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Naime, MRS 36 propisuje da je subjekt dužan na datum svakog izvještajnog perioda procijeniti postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadivog iznosa od knjigovodstvene vrijednosti sredstva koje je i dalje u upotrebi. Dostavljeni zapisnici o rashodovanju predstavljaju jedan od mogućih internih izvora informacija, ali ne predstavljaju dokaz da je na datum bilansa izvršena sistematična procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti za ostala stalna sredstva, niti da su razmatrani svi relevantni unutrašnji i vanjski indikatori u skladu sa zahtjevima MRS-a 36. S obzirom na navedeno, dostavljeno očitovanje i priložena dokumentacija ne potvrđuju da je procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti izvršena na datum bilansa u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, te ocjena revizora ostaje nepromijenjena;

- u obrazloženju vezanom za obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće, u skladu sa Kolektivnim ugovorima i utvrđivanjem kriterija za određivanje stimulativnog dijela plaće, u komentaru je navedeno da isplata u iznosu od 71.550 KM, koju su revizori okarakterisali kao uvođenje novog prava suprotno odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu, ne predstavlja isplatu nagrade ili stimulacije povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, već da se radi o institutu i pravu radnika i poslodavca ustanovljenom Zakonom o porezu na dohodak, odnosno prihodima koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju. Predmetna isplata je izvršena na osnovu člana 10 stav 4. Zakona o porezu na dohodak, člana 14. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, te posebne Odluke Upravnog odbora od 31. 12. 2025. o poklonu povodom obilježavanja završetka kalendarske godine i uvažavanju doprinosa radnika kontinuiranom obavljanju djelatnosti. Dalje, u vezi s kriterijima za određivanje visine stimulativnog dijela plaće, u komentaru je navedeno da je Dom zdravlja postupio po preporuci datoj u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu, te da su u decembru 2023. usvojeni Kriteriji za određivanje visine stimulativnog dijela plate (stimulacija). Kriteriji su sačinjeni uvažavajući zdravstvenu djelatnost, s obzirom na to da je vrijednost ljudskog života nemjerljiva, te stoga nije bilo moguće utvrditi jasne, mjerljive i unaprijed definisane kriterije na osnovu kojih se određuje konkretan procent stimulacije. Također, u obrazloženju se navodi da Kolektivni ugovori ne propisuju da poslodavci prilikom isplate radnicima, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, moraju prezentovati niti priložiti dokumentaciju, već su propisana dva uslova i to: da isplata bude u skladu s Pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Uzimajući u obzir navedeno, Dom zdravlja navodi da su stimulacije dodjeljivane u skladu s odredbama Kolektivnih ugovora i Pravilnika o radu.

Dom zdravlja je uz obrazloženje dostavio dokumentaciju koja je prezentovana i u toku obavljanja revizije praćenja postupanja po preporukama. S tim u vezi, napominjemo da je revizijom utvrđeno da Pravilnik o radu nije usaglašen s odredbama Kolektivnih ugovora, kojima nisu predviđene

nagrade i stimulacije povodom vjerskih, nacionalnih i državnih praznika, te to predstavlja uvođenje novog prava. Kolektivnim ugovorima je definisano da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu sa pravilnikom o radu i raspoloživima sredstvima. Međutim, nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da su ostvarene uštede u radu, racionalizacija i inovacija u procesu rada. Također, nije dokumentovano na koji način je utvrđena visina stimulacije za pojedinačne zaposlenike. Kriterijima za određivanje visine stimulativnog dijela plate (stimulacija) iz decembra 2023. nisu definisani jasni, mjerljivi i unaprijed definisani kriteriji na osnovu kojih se određuje procent stimulacije;

- u vezi s isplatom poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i nagodbi, u komentaru je navedeno da je u Upitniku o postupanju po preporukama konstatovano da preporuka nije realizovana i da je neprovođiva, iz razloga što je Dom zdravlja pokrenuo upravni spor pred Kantonalnim sudom Zenica radi poništenja Rješenja Federalnog ministarstva finansija i Rješenja Odsjeka za inspekcijski nadzor Kantonalnog poreznog ureda Zenica, Porezne uprave FBiH. Imajući u vidu da je sudski postupak u toku, Dom zdravlja smatra da nema potrebe posebno obrazlagati zašto preporuka nije realizovana, odnosno zašto je neprovođiva.

Napominjemo da pokretanje upravnog spora već uzeto u obzir prilikom ocjene postupanja po preporuci, a činjenica da je pokrenut upravni spor ne znači da je preporuka neprovođiva, već da njena realizacija zavisi od ishoda upravnog spora.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove „Dom zdravlja“ Zavidovići 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 Zavidovići
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 „neprovedivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.	Da				Od 2023. godine uspostavljen je i provoden unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom organizacionih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja. Kao dokaz za ovu tvrdnju prilažemo Izvještaje Komisije za unutrašnji nadzor za period I-VI 2025. godine sa Zapisnicima Stručnog vijeća na kojima su razmatrani predmetni izvještaji u 2025. godini, Plan i program provođenja unutrašnjeg nadzora nad stručnim radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u JU Dom zdravlja Zavidovići za 2025. godinu, akt o dostavi istog Ministarstvu zdravstva ZE-DO kantona br.01-2.08-4671/24 od 27.12.2024. godine i dostavnicom od 30.12.2024. godine
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Da				Donesena je Procedura izrade finansijskog plana, kojom je definisan postupak izrade i donošenja finansijskog plana. Finansijski planovi za 2024 i 2025. godinu doneseni su blagovremeno, prije početka godine na koju se odnose. Takom godine, u skladu sa potrebama poslovanja vršene su izmjene i dopune finansijskog plana koje su razmatrane i usvajane od strane Upravnog odbora. Dokazi/Prilozi: - Procedura izrade finansijskog plana JU Dom zdravlja Zavidovići - Izmjene i dopune finansijskog plana u 2024. i 2025. godini
3.	Obračun i isplatu stimulativnog dijela plaće vršiti u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona, te utvrditi kriterije za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće.	Da				Obračun i isplata stimulativnog dijela plaće vrši se u skladu s Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Zeničko-dobojskog kantona i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u zdravstvu na području Zeničko-dobojskog kantona i Pravilnikom o radu Doma zdravlja, te su u 2023. godini utvrđeni kriteriji za odobravanje visine stimulativnog dijela plaće. Kao dokaz za ovu tvrdnju prilažemo Kriterije za određivanje visine stimulativnog dijela plate (stimulacija) u Javnoj ustanovi Dom zdravlja Zavidovići br. 01-2.03-4655/23 od 28.12.2023. godine.
4.	Evidencije o radnom vremenu za zaposlenike područnih ambulanti Doma zdravlja voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Da				JU Dom zdravlja Zavidovići, u vrijeme predhodno provedene finansijske revizije za 2022. godinu, imala je uspostavljenu evidenciju o radnom vremenu za sve radnike, pa tako i za radnike područnih ambulanti na način propisan Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (Sl. novine FBiH br. 92/16) (nastavku teksta: Pravilnik). Naime, Pravilnik ne propisuje obavezu vođenja evidencija korištenjem uređaja za registraciju radnog vremena putem bezkontaktnih kartica, već samo propisuje obavezu poslodavcu da istu evidenciju uspostavi i vodi. Evidenciju za radnike koji su radili u područnim ambulatama vodio je glavni medicinski tehničar Službe za porodičnu medicinu i to u istoj bazi u kojoj se vodi evidencija za ostale radnike. Napominjemo da član 8. Pravilnika, ne propisuje obavezu evidentiranja korištenja odmora u toku rada-pauze, niti obavezu da početak i kraj radnog vremena moraju biti različiti, odnosno da nije dozvoljena, kao početak i kraj radnog vremena, evidentirati vrijeme koje je propisano kao početak i kraj radnog vremena, što je bila primjedba revizije i data kao preporuka br. 4. U postupku postupanja po datoj preporuci, JU Dom zdravlja Zavidovići, ponovo je konsultovala Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (Sl. novine FBiH br. 92/16), te je za radnike koji rade u ambulatama porodične medicine nastavila voditi raniju evidenciju o prisustvu na poslu, uz dodatnu kontrolu početka i kraja radnog vremena. Naime, u konkretnom slučaju, preporuka se odnosila na 6 (radnika), i to za dvije ambulante porodične medicine Vozuća i Gaj. Kako bi se postigla vjerodostojnost evidencije radnog vremena za radnike raspoređene na rad u dvije područne ambulante, nakon dostavljene preporuke revizije, radnici koji rade u dvije ambulante porodične medicine Vozuća i Gaj, obavezni su svaki dan po dolasku na posao nazvati telefonom, na fiksno broja ambulante, glavnog medicinskog tehničara službe i javiti se da su stigli na posao, a istu obavezu, telefonskog poziva, imaju i na kraju radnog vremena. Pravilnik o obavezoj evidenciji prisustva na poslu iz 2017. godine, na koji se poziva finansijska revizija, propisao je način vođenja evidencije i za radnike koji rade u područnim ambulatama porodične medicine i da izvršene finansijske revizije za 2022. godinu, evidencija je vođena u skladu sa istim. Nakon izvršene revizije i dostavljene preporuke, pojačana je kontrola prisustva na poslu sa telefonskim javljanjem glavnom medicinskom tehničaru službe, tako da JU Dom zdravlja Zavidovići, ima punu vjeru u tačnost i vjerodostojnost prisustva na poslu radnika koji rade u područnim ambulatama porodične medicine. Napominjemo da bezkontaktna kartica za evidenciju radnog vremena nisu propisane Pravilnikom kao obaveza poslodavaca, te za JU Dom zdravlja Zavidovići, iste kartice predstavljaju dodatno

Upitnik o postupanju po preporukama

					i pomoćno sredstvo kontrole prisutva radnika na poslu, jer usljed mogućih zloupotreba kartice od strane radnika, još uvijek je kontrola prisutva na poslu izvršena od strane glavnog medicinskog tehničara najvjerodostojniji podatak. Kao primjere za našu tvrdnju navodimo sljedeće: Imali smo situaciju da se radnici prijave na ulaznoj kapiji u 07,00 sati i nakon toga, u krugu ili na hodniku Doma zdravlja, razgovaraju sa poznanicima, pacijentima ili drugim radnicima, tako da u službu odnosno na radno mjesto stignu tek u 7,15 sati. Ovakve situacije može jedino primijetiti i iskontrolisati glavni medicinski tehničar službe, te ako bismo se oslanjali samo na kartičnu evidenciju radnog vremena, tada bi se smatralo da je radnik u 07,00 sati bio na svom radnom mjestu, što ne odgovara činjeničnom stanju. Dalje, postoje situacije, da radnici po vlastitom nahođenju ostanu na poslu poslije radnog vremena ili da napuste ustanove u 15,00 sati, ali se na terminalu na ulaznoj kapiji naknadno odjave u 16,00 sati. Ukoliko glavni medicinski tehničar službe, ne bi kontrolisao i kraj radnog vremena, onda bi, priklanjajući vjeru odjavi radnog vremena putem bezkontaktna kartice, značilo da radnici imaju prekovremeni rad, s obzirom podatak vremena takve odjave, nije tačan sa stvarnim radnim vremenom, odnosno vremenom provedenim na radu. Zbog naprijed navedenog, uređaj za evidenciju radnog vremena uklonjen je sa ulazne kapije, tako da radnici sada koriste terminal koji se nalazi na ulazu u glavnu zgradu.
5.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Da			JU „Dom zdravlja“ Zavidovići, radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu, popunjava u skladu sa Zakonom o radu i Uredbom i postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu, što znači da se raspisuje javni oglas za prijem u radni odnos, te da se provede propisana procedura prijema, nakon čega se sa odbranim kandidatima zaključuje ugovor o radu. U obrazloženju date preporuke br. 5 navedeno je da su se ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivali za poslove u okviru sistematizovanih radnih mjesta što nije bilo tačno, jer se ni tada, a ni nakon toga ugovori o privremenim i povremenim poslovima nisu zaključivali za sistematizovana radna mjesta. I na kraju ovog obrazloženja ističemo da se u JU Dom zdravlja Zavidovići, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, zaključuju se isključivo u skladu sa članom 166. Zakona o radu, primjenjujući istovremeno i tačku a) i tačku b), te da JU Dom zdravlja Zavidovići u protekлом periodu nije zaključila ni jedan ugovor o privremenim i povremenim poslovima za poslove niti radna mjesta koji su sistematizovani Pravilnikom o radu. Kao dokaz za ovu tvrdnju prilažemo tabelu i tri javna oglasa iz 2025. godine i to: 03-2.12-345/25, br. 03-2.12-635/25 i br. 03-2.12-1161/25
6.	Mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnika o računovodstvu, organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	Da			Preporuka provedena ispravkom evidentiranja zemljišta i dosljednom primjenom modela nabavne vrijednosti nakon početnog priznavanja, u skladu sa MRS-om 16. Dokazi/Prilozi: - Bilans stanja na dan 31.12.2023. - Bilješke uz finansijske izvještaje 2023.
7.	Knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste vršiti u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava, troškova amortizacije i finansijskog rezultata	Da			Usklađena je knjigovodstveno evidentiranje nekretnina koje se koriste u skladu sa tačkom 55. MRS-a 16. Ulaganja u poslovni prostor ambulante Gaj su aktivirana na osnovu procjene ovlaštenog procjenitelja, te je izvršeno usklađivanje amortizacije za ranije periode. Za poslovni prostor "Naselje solidarnosti", izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na osnovu procjene. Avansi za građevinske objekte, koji se odnose na IP "Krivača" d.o.o. Zavidovići u stečaju, evidentirani su kao potraživanja, s obzirom da je predmetno potraživanje prijavljeno i priznato u stečajnom postupku, o čemu postoji zvanična potvrda stečajnog upravnika, čime je osigurano realno iskazivanje stalnih sredstava. Dokazi/Prilozi: - Procjena tržišne vrijednosti poslovnih prostora (Ovlašteni procjenitelj) - Dopis stečajnog upravnika IP "Krivača" Zavidovići - Bilans stanja na dan 31.12.2023. - Bilješke uz finansijske izvještaje 2023.
8.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postaje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, kako bi se utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Da			Na datum bilansa izvršena je procjena postojanja indikatora umanjavanja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36-Umanjenje vrijednosti imovine. Na osnovu procjene ovlaštenog procjenitelja, izvršeno je umanjeње vrijednosti dugotrajne imovine u skladu sa MRS-om 36. Gubici od umanjeња vrijednosti priznati su na teret rashoda tekućeg perioda i iskazani u Bilansu uspjeha, čime je osigurano realno i fer iskazivanje imovine i finansijskog rezultata. Dokazi/Prilozi: - Procjena tržišne vrijednosti poslovnih prostora (Ovlašteni procjenitelj) - Bilans uspjeha za 2023. godinu - Bilans stanja na dan 31.12.2023. - Bilješke uz finansijske izvještaje
9.	Izvršiti isplatu poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.		Ne	X	JU Dom zdravlja pokrenula je Upravni spor pred Kantonalnim sudom Zenica radi poništenja Rješenja Federalnog Ministarstva finansija br.03-12-2-939/20 G.Č. (IN) od 03.04.2025. godine i Rješenja Odsjeka za inspeksijski nadzor, Kantonalnog poreznog ureda Zenica,Porezne uprave FBiH br.13-4-02-12-20-57-1/20 od 10.07.2020. godine, kojim je naložena isplata poreza i doprinosa za plaće po osnovu sudskih presuda i sudskih nagodbi.
10.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Da			Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS 1. Izvršeno je preknjižavanje revalorizacionih rezervi na akumuliranu dobit iz ranijeg perioda, te je isto navedeno u Bilješkama uz finansijske izvještaje. Dokazi/Prilozi: Bilješke uz finansijske izvještaje 2023.

Upitnik o postupanju po preporukama

12.	U situacijama kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku, postupati u skladu sa članom 69. Zakonom o javnim nabavkama.						Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama (Sl. glasnik BiH br.59/22) koji se primjenjuje od 10.12.2022. godine, propisao da je neprihvatljiva ponuda ona ponuda - čija cijena prelazi planirana, odnosno obezbijeđena novčana sredstva ugovornog organa za nabavku ili ponuda ponuđača koji ne ispunjava kriterijume za kvalifikaciju privrednog subjekta, te nakon ove izmjene Zakona o javnim nabavkama, JU Dom zdravlja Zavidovići, svaku ponudu čije cijena prelazi procijenjenu vrijednost čak i za 0,01 KM, ocijeni kao neprihvatljivu i takva ponuda ne može biti prihvaćena u predmetnom postupku nabavke. Kao dokaz za navedenu tvrdnju dostavljam četiri Odluke Upravnog odbora iz 2023. godine kojima su poništeni postupci nabavke zbog činjenice da je jedina dostavljena ponuda prelazila planirana sredstva za javnu nabavku ili je ponuda odbačena kao neprihvatljiva jer je cijena jedne od dostavljenih ponuda bila VEĆA OD PROCJENJENE VRIJEDNOSTI nabavke. (Odluka br. 01-1.05-1130/23 od 22.03.2023. godine, Odluka br.01-1.05-700/23 od 28.02.2023. godine, Odluka br.01-2-16-684/23 od 28.02.2023. godine i Odluka br.01-1.05-1620/23 od 17.04.2023. godine
-----	--	--	--	--	--	--	---

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

Pojšnjenja:

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

Neprovođivo 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).

Zavidović, 29.12. 2025. godine



Odgovorio lice

Ime i prezime, specijalizirane radionice direktor ustanove

(puno ime i prezime, radno mjesto)

Napomena:

Potrebno je da voditeljici tima Melihi Baručija u elektronskoj formi na e-mail adresu: mbarucija@vrbih.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: 033/723-564 ili naprijed navedeni e-mail.