



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA STARI GRAD MOSTAR ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3585-5/25



Sarajevo, februar 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.....	7
2.3	Nerealizovane preporuke.....	8
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	11
4.	DODATNE PREPORUKE	11
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	12
6.	PRILOG	13



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar 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 Dom zdravlja Stari grad Mostar 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 Stari grad Mostar 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: 01-02-08-11-3-3827-7/22

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 Stari grad Mostar za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (38%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (12%);
- osam preporuka je nerealizovano (50%).

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

Sarajevo, 23. 2. 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 Stari grad Mostar (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 16 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 Stari grad Mostar za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	4.
4.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja.	5.1
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	5.1
6.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	5.2
7.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	6.1.1.1
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
9.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
10.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
11.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
12.	Godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.	6.2.5
13.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati 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
14.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	7.
15.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.	8.



16.

Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.

9.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (38%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (12%);
- osam preporuka je nerealizovano (50%).

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 deset preporuka, da je pet preporuka djelimično realizovano i jedna nerealizovana.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Dom 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.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	Program rada i finansijski plan za 2024, sa projekcijom plana i razvoja za 2025. i 2026. godinu, sačinjen je i Upravni odbor ga je usvojio 22. 12. 2023. godine, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Također, Upravni odbor je 30. 12. 2024. godine usvojio Program rada i finansijski plan 2025. godinu. ⁵
2.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	Direktor je tokom 2024. i za prva tri kvartala 2025. godine sačinjavao i podnosio tromjesečne izvještaje o poslovanju Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.
3.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	Data preporuka se odnosila na priznavanje i evidentiranje prihoda od Zavoda zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanskog kantona, odnosno mjesečnih tranši po godišnjem ugovoru zaključenom sa Zavodom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su prihodi od pruženih zdravstvenih usluga za 2024. godinu priznati u obračunskom periodu na koji se odnose u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

⁵ Dom zdravlja program rada i razvoja ne sačinjava svake godine za višegodišnji period, nego po isteku perioda za koji je posljednji put donesen. Uvažavajući da Zakonom o zdravstvenoj zaštiti nije decidno propisana dinamika donošenja plana rada i razvoja, navedeno se prihvata.



4.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Uvidom u uzorkom odabrane evidencije o radnom vremenu za decembar 2024. i juni 2025. godine konstatovano je da se vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
5.	Godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.	Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije za 2024. godinu konstatovano je da je popisom obuhvaćena cjelokupna imovina i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.
6.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2023. i 31. 12. 2024. godine utvrđeno je da je u okviru vanbilansne evidencije iskazan iznos od 523.141 KM, koji se odnosi na transportna sredstva data Domu zdravlja na korištenje. Pregledom Izvještaja o finansijskom položaju na kraju perioda (bilans stanja) na 31. 12. 2023. godine i 31. 12. 2024. godine, koji su predati u Finansijsko-informatičku agenciju, konstatovano je da su na pozicijama vanbilansne evidencije u aktivni i pasivi iskazane vrijednosti koje su evidentirane u Glavnoj knjizi.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je nakon izvršene revizije donesen dio internih procedura predviđenih Statutom (Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o unutrašnjem sistemu poboljšanja kvaliteta i sigurnosti, Odluka o utvrđivanju broja i rasporedu motornih vozila i Pravilnik o kućnom redu). Također, izvršeno je usklađivanje Pravilnika o popisu imovine i obaveza i Pravilnika o računovodstvenim politikama sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Međutim, za dio poslovnih procesa i dalje nisu sačinjeni interni akti (čije donošenje je predviđeno Statutom), kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljivi nivo.



	Ti nedoneseni interni akti su: pravilnik o internoj reviziji, pravilnik o sadržaju konta i kontnom planu, pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena zdravstvenih usluga, kao i procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih 2. Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine konstatovano je da sadrže usvojene računovodstvene politike, statističke podatke po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio) i pokazatelje analize finansijskih izvještaja (bilješke za finansijske izvještaj za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine nisu sadržavale pokazatelje finansijskih izvještaja). Također, u bilješkama za 2024. godinu je navedeno da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa MRS/MSFI za velika pravna lica (u bilješkama za 2022. godinu je bilo navedeno da se primjenjuju MSFI za MSS). Međutim, u Bilješkama nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje (nisu data pojašnjenja značajnih bilansnih pozicija u okviru stalnih sredstava, odloženih prihoda i dugoročnih rezervisanja), zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom i dostavio prijedlog pomoćnika direktora za izmjenu sistematizacije radnih mjesta – da se u sistematizaciju doda radno mjesto internog revizora. Međutim, do okončanja praćenja postupanja po preporukama nisu izvršene izmjene i dopune Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta na koji saglasnost daje Centralna harmonizacijska jedinica kao početnu aktivnost u uspostavljanju funkcije interne revizije, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.



2. Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom, s obzirom na to da je donesen Plan integriteta 2024. godine. Međutim, ocjenom praćenja postupanja po preporuci konstatovano je da nije donesen plan i program za sprečavanje korupcije koji je propisan Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
3. Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su prihodi u 2024. godini realizovani u iznosu od 1.906.186 KM više u odnosu na prihode planirane u Finansijskom planu, odnosno 19,8% više, dok su realizovani rashodi viši za 1.221.245 KM u odnosu na planirane rashode, odnosno za 12,7%. Također, ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 677.351 KM koji nije planiran u Finansijskom planu. Izmjene i dopune Finansijskog plana nisu vršene tokom 2024. godine. Imajući u vidu značajna odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, kao i da tokom godine nije bilo izmjena i dopuna finansijskog plana, konstatovano je da finansijski plan nije sačinjen na osnovu realnih ulaznih parametara, odnosno na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
4. Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Provedenim praćenjem konstatovano je da je Dom zdravlja zaključio Ugovor sa Javnom ustanovom Kantonalna bolnica „Dr. Safet Mujić“ Mostar (u daljnjem tekstu: bolnica). Navedenim ugovorom se zbog nemogućnosti angažovanja vlastitog kadra osigurava specijalističko-konsultativna zaštita na primarnom nivou u Domu zdravlja iz oblasti ginekologije i akušerstva, radiologije i otorinolaringologije. Dom zdravlja po osnovu ugovora sa bolnicom zaključuje ugovore o djelu sa specijalistima koji su zaposlenici bolnice. Pored ovih ugovora, tokom 2024. i 2025. godine zaključeni su ugovori o djelu koji se u najvećem dijelu odnose na usluge porodične medicine, ultrazvučne dijagnostike, izrade ortopedskih pomagala i pedijatrije. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je tokom 2024. godine za usluge porodične medicine isplaćeno 18.242 KM, ultrazvučne dijagnostike 30.313 KM, ginekologije 30.055 KM, dok je za prvih šest mjeseci 2025. godine za usluge pedijatra isplaćeno 19.970 KM, izrade ortopedskih pomagala 15.650 KM i ginekologije 17.292 KM. Prema datom obrazloženju, Dom zdravlja ima na specijalizaciji dva ginekologa i jednog radiologa, zbog čega se ovi specijalisti angažuju po ugovoru o djelu.



Također, tokom 2023. godine bio je raspisan konkurs za pedijatra, ali nije bilo prijava po tom konkursu. Stoga je nakon konkursne procedure iz decembra 2025. godine za usluge pedijatrije 12. 1. 2026. zaključen ugovor o radu sa ranije penzionisanom radnicom, te se nakon zaključenja ugovora o radu neće zaključivati ugovori o djelu za pedijatra. Shodno navedenom, za sistematizirana radna mjesta i dalje se zaključuju ugovori od djelu, što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.

- Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- 5.

Dom zdravlja na 31. 12. 2024. i 31. 12. 2025. godine nije vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

- Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.
- 6.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Dostavio je nove zemljišnoknjižne izvratke za građevinske objekte i poslovne prostore koje koristi i koji su evidentirani u Glavnoj knjizi. U obrazloženju je naveo da će se vršiti usklađivanje katastarske evidencije sa knjigama u zemljišnoknjižnom uredu. Međutim, u periodu od obavljanja revizije nisu poduzimane aktivnosti na osiguranju validne dokumentacije o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

- Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.
- 7.

Dom zdravlja je ovu preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da su se nakon provedenih postupaka javnih nabavki (medicinska oprema, reagensi, gorivo, održavanje vozila) zaključili ugovori u drugoj polovini 2024, te je njihova realizacija vršena tokom 2025. godine. Uvidom u planove javnih nabavki za 2024. i 2025. konstatovano je da se određene nabavke planiraju pokrenuti u drugoj polovini godine, zbog čega se ugovori zaključuju krajem godine te se realizacija ugovora prenosi u narednu godinu. Također, nabavka digitalnog mamografa procijenjene vrijednosti 225.000 KM obuhvaćena je planom javnih nabavki za 2024, a ugovor je zbog žalbe ponuđača zaključen 14. 3. 2025. godine. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

8.

Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju zaključno sa 31. 12. 2025. godine konstatovano je da se protiv Doma zdravlja vode dva sudska postupka (tužba iz radnog odnosa i tužba za zaštitu od diskriminacije). Do okončanja praćenja postupanja po preporukama nije vršena procjena ishoda ovih sudskih sporova, niti je izvršeno rezervisanje sredstava za potencijalne obaveze po sporovima koju su u toku, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće Grada Mostara razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar 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 dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuka Gradskom vijeću Grada Mostara:

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

Preporuka Javnoj ustanovi Dom zdravlja Stari grad Mostar:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar 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 Stari grad Mostar za 2022. godinu, Dom zdravlja je 18. 2. 2026. godine dostavio komentar, u kojem je naveo da nema komentara na Nacrt izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Stari grad Mostar za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Melita Kurbašić – voditeljica tima, i Adisa Šahović – članica tima.

Voditeljica tima

Melita Kurbašić, 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 Stari grad Mostar
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.	Postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	X				Nadležne službe su sačinile većinu nedostajućih internih akata tokom 2024. godine, koji su ocjenjeni od strane Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu FBiH AKAZ-a da zadovoljavaju i ispunjavaju kriterije za funkcionalan sistem internih kontrola, te se vrši praćenje i kontrola da budu usvajani ili mijenjani u skladu sa zakonima
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.		X			Služba za pravne, kadrovske i opće poslove je u postupku pripreme izmjene Sistematizacije radnih mjesta kako bi se uspostavio Odjel interne revizije
3.	Donijeti plan i program mjera sprečavanja korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije.		X			Plan integriteta usvojen 2024. godine obuhvata uspostavljanje efikasnog sistema prijavljivanja korupcije, liste rizika i faktora u borbi protiv korupcije, kao i djelotvorno postupanje za sprečavanje korupcije u skladu s Pravilnikom o prevenciji i borbi protiv korupcije. U skladu s tim u proceduri je izrada plana i programa mjera za sprečavanje korupcije
4.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja.	X				Izmjene i dopune finansijskog plana vrše se i usvajaju u skladu sa realnim očekivanjima nastanka prihoda i rashoda Doma zdravlja
5.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	X				Plan rada i razvoja i godišnji program rada se sačinjavaju i usvajaju u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	X				Direktor sačinjava i podnosi Upravnom odboru pismene izvještaje o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti
7.	Prihode od pruženih zdravstvenih usluga evidentirati i iskazivati u obračunskom periodu na koji se odnose, u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.	X				Prihode od pruženih usluga evidentiramo i iskazujemo u obračunskom periodu na koji se odnose, te su u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima
8.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	X				Dosljedno poštivati radno vrijeme i preuzete obaveze i radne zadatke
9.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.			X		Na osnovu člana 39. i 85. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH (Sl. novine FBiH 46/10) Ustanova je potpisala sa J.U. KB „Dr. Safet Mujić“ Mostar ugovor o organizovanju specijalističko-konsultativnih djelatnosti primarnog nivoa za regulisanje međusobnih odnosa u vezi angažovanja kadra za pružanje tih usluga na godišnjem nivou
10.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.				X	U narednom periodu angažovat ćemo ovlašteno lice – procjenitelja kako bi se izvršile procjene vrijednosti imovine, obaveza i kapitala, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, te Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH
11.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora i zemljišta koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.			X		Za sve poslovne prostore i zemljišta pribavljeni su novi katastarski planovi i ZK izvadci. U narednom periodu će se vršiti usklađivanje katastarske evidencije sa knjigama u Zemljišno knjižnom uredu
12.	Godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava.	X				Komisija za popis imovine i obaveza vrši sveobuhvatan popis sredstava i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o popisu. Obuhvaćen je popis dugoročne imovine i sitnog inventara, materijala, novčanih sredstava, potraživanja, kao i svih obaveza, te materijalnih sredstava u upotrebi i vanbilansnoj evidenciji
13.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati 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.	X				Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavamo u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 i zahtjevima ostalih MRS i MSFI, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, kao i sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama



Upitnik o postupanju po preporukama

14.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Doma zdravlja.	X			U bilansu stanja za 2023. i 2024. godinu iskazali smo vrijednost vanbilansne evidencije, te ćemo isto primijeniti i za bilans stanja na dan 31.12.2025. godine, kako bi vanbilansna evidencija bila usklađena sa evidencijom u Glavnoj knjizi, te transparentno prikazana
15.	Blagovremeno pokretati postupke javnih nabavki kako bi se realizacija ugovora vršila u tekućoj fiskalnoj godini za koju su finansijskim planom osigurana sredstva.		X		Služba za ekonomsko-finansijske poslove nastoji pokretati postupke javnih nabavki blagovremeno, kako bi se realizacije ugovora mogli izvršiti u toku jedne fiskalne godine i kako bi finansijska sredstva bila osigurana kroz finansijski plan
16.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	X			Služba za pravne, kadrovske i opće poslove vrši procjenu ishoda sudskih sporova kako bi se na dan bilansa mogla evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37. Tokom 2024. i 2025. godine nismo imali rezervisanja za sudske sporove, niti sudskih postupaka

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).

Mostar, 23.12.2025. godine

Odgovorno lice

Mededović
Prim. dr. sc. Senad Mededović, dr. med.
spec. neuropsihijatar i spec. urgentne medicine

