



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-08-11-3-3584-5/25



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.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	12
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	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 **Izveštaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin 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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin 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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin 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: 01-02-08-11-3-3602-7/22

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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 16 datih preporuka:

- **tri preporuke su realizovane (18%);**
- **šest preporuka je djelimično realizovano (38%);**
- **šest preporuka je nerealizovano (38%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (6%).**

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

Sarajevo, 12. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin (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 Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	4.
3.	Unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom.	4.
4.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju 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.
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta.	5.2
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.	6
7.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.1.1.2
8.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
9.	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 zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.	6.2.1.1
11.	Stanove nad kojim Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja potrebno je isknjižiti iz bilansnih evidencija.	6.2.1.1
12.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje.	6.2.2.1
13.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.2



14.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
15.	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
16.	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.	7



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- tri preporuke su realizovane (18%);
- šest preporuka je djelimično realizovano (38%);
- šest preporuka je nerealizovano (38%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (6%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Dom zdravlja dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 12 preporuka, da su dvije preporuke djelimično realizovane i dvije nerealizovane.

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.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.	Upravni odbor je 3. 3. 2025. godine usvojio godišnji obračun za 2024. u skladu sa članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.
2.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da se lijekovi i druga medicinska sredstva knjigovodstveno evidentiraju kao rashod u trenutku izdavanja zaliha, iako nisu utrošeni, odnosno određeno vrijeme nalaze se na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni. Provedenim praćenjem konstatovano je da su se troškovi materijala (lijekova, laboratorijskog materijala, zubnog i potrošnog materijala) tokom 2024. i 2025. godine evidentirali na mjesečnom nivou na osnovu izdatnica materijala koje se odnose na taj mjesec. Na kraju godine po izvršenom popisu za 2024. izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje prenosa zaliha neutrošenog materijala (lijekova i laboratorijskog materijala) na način da se umanjuju troškovi materijala i uvećavaju zalihe materijala.



3. Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata

Iako se priznavanje rashoda ne provodi u trenutku pojedinačnog utroška, već kumulativno na kraju svakog mjeseca, te uvažavajući da se po izvršenom popisu za iznos neutrošenih zaliha umanjuju troškovi materijala i uvećavaju zalihe materijala, navedeni postupak osigurava da se rashodi priznaju u istom obračunskom periodu u kojem je došlo do njihovog utroška, te ne uzrokuje materijalno značajna odstupanja u finansijskim izvještajima, što sve doprinosi dosljednosti i pouzdanosti finansijskog izvještavanja.

Stanje potraživanja od kupaca na 31. 12. 2024. godine iznosilo je 935.059 KM, od kojih se najveći dio odnosio na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Unsko-sanskog kantona (u daljnjem tekstu: Zavod) u iznosu od 914.219 KM. Od navedenog iznosa 811.524 KM se odnosi na posljednju tranšu po osnovu zaključenog ugovora za pružanje zdravstvene zaštite iz decembra 2024. godine, a 32.688 KM na izvršene usluge prevoza pacijenata za decembar 2024. godine.

S obzirom na to da se ova potraživanja u najvećoj mjeri odnose na redovne tranše po osnovu zaključenih ugovora o pružanju primarne zdravstvene zaštite i prevoza pacijenata, koja se redovno uplaćuju i nema rizika da neće biti naplaćena u narednom periodu, Dom zdravlja je procijenio da nema očekivanih kreditnih gubitaka. Za dio potraživanja od Zavoda koja se odnose na naplatu pruženih usluga za inoosiguranike izvršen je otpis potraživanja starijih od 12 mjeseci u visini od 136.980 KM s obzirom na to da Zavod nije redovno izmirivao obaveze za ove usluge i da postoji rizik od nenaplativosti ovih potraživanja. U skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, izvršena je procjena i provedeno je knjigovodstveno evidentiranje očekivanih kreditnih gubitaka.



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Mape procesa su sačinjene i unesene u PIFC aplikaciju (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu). Međutim, registar rizika nije sačinjen, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Plan rada komisije za unutrašnji nadzor za 2026. donesen je 23. 12. 2025. godine. Međutim, nije dostavljen nadležnom kantonalnom ministarstvu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Iako planovi rada komisije za unutrašnji nadzor za 2024. i 2025. godinu nisu sačinjeni, komisije za unutrašnji nadzor za 2024. i 2025. su sačinile godišnje izvještaje, uvidom u koje je konstatovano da ne sadrže broj izdatih mjera za poboljšanje i njihovo praćenje. Uvažavajući da je Plan rada komisije za unutrašnji nadzor za 2026. godinu donesen, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
3.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je direktor podnosio Upravnom odboru polugodišnje izvještaje u toku 2024. i 2025. godine. Međutim izvještaji za prvi, treći i četvrti kvartal 2024. i 2025. nisu podneseni, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
4.	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 zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Na datum bilansa za 2023. godinu angažovan je ovlašteni procjenitelj koji je izvršio ocjenu pokazatelja umanjenja vrijednosti sredstava i test umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (prema procjeni ovlaštenog procjenitelja, nije bilo potrebno vršiti umanjeње vrijednosti imovine). Popisna komisija je u izvještajima o popisu za 2023. i 2024. godinu konstatovala da je, u skladu sa eksternim i internim informacijama, izvršila pregled svih stalnih sredstava i nije uočila nikakve pokazatelje umanjenja vrijednosti sredstava, te smatra da nije potrebna procjena umanjenja sredstava.

- Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i
5. provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

- 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.

Osim navoda u izvještaju popisne komisije, nije prezentovana druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršena ocjena postoje li pokazatelji da je vrijednost imovine umanjena.

Uvažavajući činjenicu da je finansijska revizija vršena za 2022. godinu, a da je u 2023. angažovan procjenitelj koji je dao mišljenje da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na 31. 12. 2023. pravilno iskazana, bez elemenata precijenjenosti, ali da za 2024. nije dokumentirano da je vršena ocjena postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u godišnji popis za 2024. konstatovano je da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zaliha lijekova, laboratorijskog i potrošnog materijala. Također, provedena su korektivna knjiženja za utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja pojedinih zaliha.

Međutim, prilikom popisa građevinskih objekata i stanova koji su evidentirani u poslovnim knjigama popisna komisija nije izvršila naturalni popis, nego su preuzete obračunske liste iz poslovnih knjiga. Shodno tome, nije utvrđeno stvarno stanje i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

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 uz finansijske izvještaje 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, potraživanja od kupaca i odloženih prihoda), zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.



2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u Pravilnik o radu koji je donesen 2. 9. 2024. godine konstatovano je da Pravilnikom, niti drugim internim aktom, nije propisan način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog zapošljavanja. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju 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. Međutim, provedenim praćenjem konstatovano je da, u periodu od obavljanja revizije, nisu poduzimane aktivnosti na uspostavi jedinice za internu reviziju 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. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno, a nisu provedeni ni javni konkursi za popunu ovog radnog mjesta. Također, na Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije tražena saglasnost Centralne harmonizacijske jedinice u dijelu uspostave jedinice interne revizije. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
3.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Odnosila se na priznavanje prihoda po osnovu presuda u korist Doma zdravlja vezanih za raskinute ugovore o specijalizaciji. Uvidom u glavnu knjigu na 31. 12. 2024. godine konstatovano je da su na poziciji odloženih bili iskazani prihodi po osnovu pravosnažne presude suda od 26. 6. 2024. godine, kojom se bivši zaposlenik obavezuje da izmiri obaveze proizašle iz radnog odnosa i ugovora o specijalizaciji u iznosu od 28.588 KM sa zakonskim zateznim kamatama do dana isplate. Prihodi vezani za ovu presudu su priznati u trenutku uplate cjelokupnog iznosa potraživanja sa zakonskom zateznom kamatom na transakcijski račun 5. 3. 2025. godine.



	S obzirom na to da su ovi prihodi priznati u trenutku uplate, a ne u trenutku kada je došlo do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obaveza, koje se može pouzdano izmjeriti u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
4. Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U prezentiranom Izvještaju komisije o izvršenom popisu za 2024. godinu od 19. 2. 2025. dat je prijedlog za otpis stalnih sredstava nabavne vrijednosti 140.105 KM (knjigovodstvene vrijednosti 0 KM). Odlukom od 3. 3. 2025. godine Upravni odbor je usvojio Izvještaj centralne komisije za popis sredstava, potraživanja i obaveza. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su stalna sredstva predložena za otpis isknjižena iz bilansnih evidencija 31. 12. 2024. godine. Uvidom u Glavnu knjigu na 30. 6. 2025. godine konstatovano je da stalna sredstva predložena za otpis nisu bila evidentirana u vanbilansnoj evidenciji na klasi 8 – Vanbilansna evidencija do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima. U prezentovanom Zapisniku komisije za popis, uništenje i odvoz na otpad stalnih materijalnih sredstava od 8. 12. 2025. godine navedeno je da su stalna sredstva koja su rashodovana po popisu iz 2024. godine utovarena u kontejnere JKP Čistoća d.o.o. Cazin koji je u zapisniku potvrdio prijem stalnih sredstava. S obzirom na to da rashodovana stalna sredstva koja su isknjižena iz bilansne knjigovodstvene evidencije 31. 12. 2024. godine nisu bila knjigovodstveno evidentirana u vanbilansnoj evidenciji, a predata su JKP Čistoća d.o.o. Cazin krajem 2025. godine, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
5. Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulirati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.	Dom zdravlja nije osigurao validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisao prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulante.⁵ Nije prezentirano da su poduzimane aktivnosti po navedenom.

⁵ Područne ambulante: Ostrožac, Pećigrad, Stijena, Šturlić, Tržačka Raštela i Krivaja



6.

Stanove nad kojima Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja potrebno je isknjižiti iz bilansnih evidencija.

Pregledom dokumentacije konstatovano je da stanovi⁶ nad kojima Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja nisu isknjiženi iz bilansnih evidencija. Nije prezentirano da su poduzimane aktivnosti po navedenom.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom dokumentaciju iz odabranog uzorka provedenih postupaka javnih nabavki (nabavke reagensa, usluga tekućeg održavanja opreme i objekata i UZV aparata) konstatovano je da cijene prihvatljivih ponuda ne prelaze procijenjenu vrijednost nabavke, odnosno ne prelaze vrijednost osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. S obzirom na to da u posmatranom periodu nije bilo situacija u kojima su ponuđene cijene prelazile procijenjenu vrijednost nabavki, nije vršena ocjena postupanja po preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije prezentovano da je Skupština Unsko-sanskog kantona razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

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

Preporuka Skupštini Unsko-sanskog kantona:

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

⁶ Dva stana, od kojih je jedan upisan na parceli broj: 536/1 – Bolnica sa dvorištem, bb. Cazin

Preporuka Zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Cazin:

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

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: vršenjem ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, odnosno procjene nadoknadle vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava; uređivanjem načina odabira i postupka zaključivanja ugovora o radu s radnicima čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja; priznavanjem prihoda u bilansu uspjeha u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje; i evidentiranjem rashodovanih stalnih sredstava u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa tim sredstvima.

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

- vezano za vršenje ocjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, u komentaru je navedeno da se Dom zdravlja ne može u potpunosti složiti s konstatacijom da procjena postojanja indikatora umanjenja vrijednosti za stanove nije adekvatno izvršena. Za 2023. angažovan je ovlašten procjenitelj koji je izvršio procjenu i utvrdio da knjigovodstvena vrijednost nekretnina, uključujući stanove, ne sadrži elemente precijenjenosti. Stanovi fizički postoje i evidentirani su u poslovnim knjigama. Također je navedeno da se smatra da ne postoji zakonska obaveza da se svake godine angažuje ovlašten procjenitelj, ukoliko ne postoje objektivni pokazatelji umanjenja vrijednosti u smislu MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Procjena putem eksternog procjenitelja planirana je ponovo za 2026. godinu, dok za 2025. nije utvrđena potreba za dodatnim troškovima angažovanja procjenitelja, imajući u vidu da nisu identifikovani indikatori umanjenja vrijednosti (osim navoda u komentaru nije dostavljena dokumentacija koja bi potkrijepila navedeno).

Skrećemo pažnju na to da provedenim praćenjem postupanja nije osporeno da je u 2023. godini angažovan ovlašten procjenitelj koji je izvršio procjenu vrijednosti stalnih sredstava i utvrdio da knjigovodstvena vrijednost ne sadrži elemente precijenjenosti. Također, u komentaru revizora nije navedeno ni da se procjena putem ovlaštenog procjenitelja treba vršiti svake godine. Suština date ocjene odnosi se na činjenicu da za 2024. godinu nije prezentovana odgovarajuća dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je izvršena ocjena postoje li pokazatelji umanjenja vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Osim konstatacije u Izvještaju popisne komisije da prilikom pregleda stalnih sredstava nisu uočeni nikakvi pokazatelji umanjenja vrijednosti sredstava, nije prezentirana druga dokumentacija koja bi potvrdila da je izvršena i dokumentovana procjena postojanja eksternih i internih indikatora umanjenja vrijednosti, kako to zahtijeva navedeni standard;

- za priznavanje prihoda u bilansu uspjeha u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, u komentaru je navedeno da stav revizora o priznavanju prihoda u 2024. godini nije utemeljen na načelu opreznosti, te se ne prihvata. Iako je presuda donesena u junu 2024. godine, ona ne garantuje povećanje budućih ekonomskih koristi koje se pouzdano može izmjeriti u tom trenutku, s obzirom na neizvjesnost stvarne naplate od fizičkog lica (bivšeg zaposlenika). Također se navodi da je Dom zdravlja postupio ispravno evidentirajući prihod tek u martu 2025. godine, kada je došlo do stvarnog priliva novčanih sredstava na transakcijski račun. Knjiženje prihoda isključivo na osnovu pravosnažne presude u 2024. godini, bez sigurnosti u naplativost, dovelo bi do nerealnog iskazivanja finansijskog rezultata i potencijalnog precjenjivanja imovine.

Dom zdravlja kao subjekt od javnog interesa primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno finansijsko izvještavanje zasnovano na računovodstvenom načelu nastanka događaja, prema kojem se efekti poslovnih događaja priznaju u periodu u kojem nastaju, a ne u trenutku naplate novčanih sredstava. U konkretnom slučaju, pravosnažna presuda donesena u junu 2024. godine predstavlja pravni osnov na osnovu kojeg je potraživanje postalo izvjesno i pouzdano mjerljivo. Samim tim su u tom trenutku bili ispunjeni uslovi za priznavanje potraživanja i odgovarajućeg prihoda u poslovnim knjigama za 2024. godinu, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. Ističemo da eventualna neizvjesnost u pogledu naplate potraživanja ne predstavlja osnov za nepriznavanje prihoda. U takvim situacijama primjenjuju se odredbe standarda koje se odnose na procjenu naplativosti finansijske imovine, uključujući priznavanje ispravke vrijednosti potraživanja na osnovu procjene očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima standarda MSFI 9 – Finansijski instrumenti. S obzirom na navedeno, priznavanje prihoda tek u trenutku naplate sredstava na transakcijski račun predstavlja primjenu načela blagajne, što nije u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja niti sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje;

- u vezi sa evidentiranjem rashodovanih stalnih sredstava u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa tim sredstvima, u komentaru je navedeno da se osporava ocjena da je preporuka nerealizovana zbog nedostatka vanbilansne evidencije u prelaznom periodu. Dom zdravlja je proveo suštinski postupak zbrinjavanja imovine koji osigurava transparentnost i kontrolu. Stalna sredstva su isknjižena iz bilansnih evidencija 31. 12. 2024. godine nakon Odluke Upravnog odbora. Činjenica da su ona fizički zbrinuta putem JKP Čistoća d.o.o. Cazin, uz urednu dokumentaciju, potvrđuje da je proces likvidacije proveden na odgovarajući način. Zahtjev za formalnim vođenjem kroz vanbilansnu evidenciju u kratkom periodu do fizičkog odvoza predstavlja administrativno opterećenje koje ne mijenja suštinu, jer je imovina pravilno uklonjena iz bilansa i fizički uništena/odvezena pod nadzorom.

Skrećemo pažnju na to da svrha evidentiranja rashodovanih stalnih sredstava u vanbilansnoj evidenciji nije formalne prirode, već predstavlja kontrolni mehanizam koji ima za cilj da obezbijedi transparentnost postupanja sa rashodovanom imovinom i da osigura kontinuirano praćenje i postojanje traga o kretanju imovine od trenutka njenog isknjižavanja iz bilansne evidencije do konačne likvidacije ili drugog načina zbrinjavanja. U konkretnom slučaju stalna sredstva nabavne i otpisane vrijednosti 140.105 KM isknjižena su iz bilansnih evidencija 31. 12. 2024, dok je njihovo fizičko zbrinjavanje izvršeno tek krajem 2025. godine. U navedenom periodu sredstva nisu bila evidentirana ni u bilansnoj ni u vanbilansnoj evidenciji, čime nije osigurano adekvatno knjigovodstveno praćenje, niti kontrola nad tom imovinom, do njenog konačnog zbrinjavanja.



Za uređivanje načina odabira i postupka zaključivanja ugovora o radu s radnicima čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja, u komentaru nije izraženo neslaganje, nego je navedeno da su odredbe Pravilnika o radu kojima su definisani izuzeci od javnog oglašavanja usklađene s Uredbom Vlade Unsko-sanskog kantona o postupku prijema u radni odnos, te da kod prijema radnika bez javnog oglašavanja nije postupljeno suprotno Uredbi i Pravilniku o radu.

Osim toga, za ostale djelimično realizovane i nerealizovane preporuke u komentaru je navedeno da će Dom zdravlja u narednom periodu poduzeti aktivnosti u cilju realizacije preporuka.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Cazin 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: ZU DOM ZDRAVLJA CAZIN
Revidirana godina: 2022-30.06.2025.

Zdravstvena ustanova Dom zdravlja Cazin
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 „neprovediva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovediva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačiniti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.					ZU Dom zdravlja Cazin dana 25.04.2023. godine zaključila je Ugovor o pružanju usluga na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole FUK-a sa Agencijom za poslovno savjetovanje i edukaciju (HMC) Sarajevo. Po zaključivanju ugovora krenulo se u implementaciju, te su navedenoj agenciji dostavljeni svi potrebni traženi interni akti. Nakon toga unutar ustanove imenovan je tim za koordinaciju Odlukom broj: 3535/23 od 18.07.2023. godine. U decembru 2023.godine okončan je proces u uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole FUK-a te su sačinjeni Mapa procesa i strategija upravljanja rizicima u ZU Dom zdravlja Cazin. U nastupajućem periodu nastaviti ćemo sa aktivnostima kako nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.



2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	x				Odredbom člana 11. Pravilnika o radu broj: 3602/24 od 16.08.2024. godine i Izmjene Pravilnika o radu ZU Dom zdravlja Cazin broj:3201/25 od 17.07.2025.godine su definisani Izuzeci od javnog oglašavanja. Odredba ovog člana je usaglašena sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos (Sl. Glasnik USK- , broj:7/19), koju smo u obavezi primjenjivati. Izuzeci od javnog oglašavanja (1) Izuzetno iz člana 10. ovog Pravilnika, zapošljavanje novog radnika može se vršiti bez provođenja procedure obaveznog javnog oglašavanja u slijedećim slučajevima: a. otkaz sa ponudom izmjenjenog ugovora o radu u skladu sa odredbama člana 107. Zakona o radu F BiH, ukoliko radnik ispunjava navedene uslove, osim izmjene u pogledu trajanja ugovora o radu. b. prijem u radni odnos na određeno vrijeme nadalje do 180 dana, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. c. prijem u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje, koji se provode u skladu sa Zakonom o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti neuposlenih osoba. d. Prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do 180 dana u slučaju prestanka radnog odnosa zbog smrti radnika. Kod prijema radnika bez javnog oglašavanja, nije postupljeno suprotno navedenoj Uredbi i Pravilniku o radu.
3.	Unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom.	x				Unutrašnji nadzor nad stručnim radom u Domu zdravlja provoditi na osnovu godišnjeg plana i programa provedbe unutrašnjeg nadzora i u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom i Statutom. Komisija za ubutrašnji nadzor nad radom donijela je Plan rada komisije za unutrašnji nadzor nad stručnim radom ZU Doma zdravlja Cazin za 2026.godinu, broj: 6723/25 od 23.12.2025.godine.
4.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju 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			Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj:5670-1/22 od 20.09.2022. godine, odnosno njegovom dopunom broj: 538/23 od 31.01.2023. godine je sistematizovano radno mjesto internog revizora. NAZIV RADNOG MJESTA BROJ IZVRŠILACA STEPEN STRUČNE SPREME POSEBNI USLOVI INTERNI REVIZOR 1 VSS ekonomskog smjera/240 ECTS bodova Certifikat ovlaštenog internog revizora u javnom sektoru verificiran od Centralne armonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija Poznavanje rada na računaru da nije u sukobu interesa u smislu odredbi člana 12. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru F BiH Pet godina radnog iskustva u struci, od čega tri godine na poslovima revizije, interne revizije, finansijsko-računovodstvenim poslovima



5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 54. Statuta.	x				Na osnovu člana 36.,37.,38.,39. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine («Službene novine Federacije BiH», broj 15/21 od 24.02.2021.), Pravilnika o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva («Službene novine F BiH», broj: 82/10 i 3/21 od 15.01.2021. godine), člana 65. i 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti («Službene novine Federacije BiH», broj 46/10 i 75/13), Odluke o metodologiji i rokovima za izradu programa rada i izvještaja o radu koji se upućuju Skupštini i Vladi Unsko-sanskog kantona „Službeni glasnik Unsko-sanskog kantona“ broj: 3/14 i 4/14), te člana 54. Statuta ZU Dom zdravlja Cazin (broj: 4470-1/13), direktor ZU Dom zdravlja Cazin redovno podnosi pisani godišnji izvještaj te isti dostavlja nadležnim organima. Obzirom da naša Ustanova nije na budžetu, poslovne promjene ne evidentira po kantnom planu za budžet, nije u obavezi dostavljati budžetu tromjesečne izvještaje, niti je u zakonskoj obavezi dostavljati tromjesečne izvještaje bilo kojoj drugoj nadležnoj instituciji. Direktor svakog mjeseca redovno informiše Upravni odbor ZU Dom zdravlja Cazin o cjelokupnom poslovanju Ustanove i aktivnostima koje se sprovode u ustanovi. ZU Dom zdravlja Cazin evidentira poslovne promjene po kantnom planu za privredna društva, te je u obavezi godišnji izvještaj o radu sačiniti i dostaviti nadležnim institucijama. Obzirom da ZU Dom zdravlja Cazin nije u obavezi dostavljati tromjesečne izvještaje van naše Ustanove, isto i predstavlja razlog zašto se nisu ni dostavljali UO pisani tromjesečni izvještaji. Na osnovu preporuke Ureda za reviziju, sačinjen je i usvojen od strane Upravnog odbora, tromjesečni odnosno devetomjesečni izvještaj o cjelokupnom poslovanju u 2023. godini, polugodišnji izvještaj za period 01.01.-30.06.2024.godine, polugodišnji izvještaj za period 01.01.-30.06.2025.godine, te će se isti sačinjavati i u narednim tromjesečnim periodima.
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun, kako je propisano članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 35. Statuta.	x				Upravni odbor ZU Dom zdravlja Cazin donio je odluku o usvajanju seta finansijskih izvještaja broj:1079/25 od 03.03.2025.godine za 2024.godinu. Prilikom izrade slijedećeg godišnjeg obračuna, Upravni odbor će izvršiti usvajanje godišnjeg obračuna prije predaje finansijskih izvještaja Finansijsko informatičkoj agenciji, a koji set čine slijedeći obrasci: 1. Bilans Stanja, 2. Bilans Uspjeha, 3. Izvještaj o gotovinskim tokovima , 4. Izvještaj o promjenama na kapitalu, 5. Bilješke uz finansijske izvještaje.



7.	Prihode priznavati u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi vezanih za povećanje imovine ili smanjenje obveza, koje se može pouzdano izmjeriti, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	x				U poslovnoj 2023. godini priznati su prihodi koji se može pouzdano izmjeriti, te koji ispunjava uslove za iskazivanje prihoda u skladu sa konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. Isti se odnosi na presudu Općinskog suda u Cazinu broj: 20 0 p 066595 20 P od 25.10.2021. godine, kojim je usvojen tužbeni zahtjev ZU Dom zdravlja Cazin, te kojim se tužena bivša zaposlenica obavezala da, na ime duga ZU Dom zdravlja Cazin, isplati 37.775,75 KM. U poslovnoj 2025. godini priznat je prihod koji se može pouzdano izmjeriti, te koji ispunjava uslove za iskazivanje prihoda u skladu sa konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje. Isti se odnosi na presudu broj: 20 Po 76931 22 P od 26.06.2024. godine, kojim je usvojen tužbeni zahtjev ZU Dom zdravlja Cazin, kojim se tuženi bivši zaposlenik obvezao da na ime duga ZU Dom zdravlja Cazin isplati 29.182,37 KM. Uplata je izvršena dana 11.03.2025. godine.
8.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	x				Rashodovana stalna sredstva će se i u nastupajućim periodima evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju sa istim. Predloženi otpis sa stanjem na dan 31.12.2022. godine je Komisijski popis sa utovoren i odvežen izvan kruga ZU Dom zdravlja Cazin, na za to predviđeno mjesto, uz sačinjen Zapisnik Komisije radi rashodovanja, uništenja i odvoza na otpad stalnih materijalnih sredstava i sitnog inventara po predloženim listama na dan 31.12.2022. godine broj: 4987/23 od 27.12.2023. godine. Predloženi otpis sa stanjem na dan 31.12.2023. i 31.12.2024. godine je Komisijski popis sa utovoren i odvežen izvan kruga ZU Dom zdravlja Cazin, na za to predviđeno mjesto, uz sačinjen Zapisnik Komisije radi rashodovanja, uništenja i odvoza na otpad stalnih materijalnih sredstava i sitnog inventara po predloženim listama na dan 31.12.2023. i 31.12.2024. godine broj: 6419/25 od 08.12.2025. godine. Izvještajem Centralne komisije za 2024. godinu predložena su i vozila za otpis koja se vode vanbilansno. Dana 19.12.2025. godine Upravni odbor donio je odluku o prodaji rashodovanih motornih vozila broj: 6691/25.



9.	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 zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama	x				Na svaki datum bilansa se vrši ocjena postoje li neki pokazatelji umanjena nekog sredstva, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama. -Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o formiranju komisija za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava sa stanjem na dan 31.12.2022. godine broj: 7615/22 od 20.12.2022. godine, definisani su zadaci Komisije da utvrdi da li postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, uz korištenje internih i eksternih informacija. -Izveštaj centralne komisije za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava zatečenim na dan 31.12.2022. godine broj: 530/23 od 31.01.2023. godine, je dao informaciju da Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2022. godine, nije uočila bilo kakve pokazatelje umanjena vrijednosti sredstva, MRS-36-Umanjenje vrijednosti imovine (strani 37. Izveštaja). - Izveštaj centralne komisije za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava zatečenim na dan 31.12.2023. godine broj: 578/24 od 01.02.2024. godine, je dao informaciju da Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2023. godine, nije uočila bilo kakve pokazatelje umanjena vrijednosti sredstva. Pored gore navedenog popisa od strane imenovanih komisija, ZU Dom zdravlja Cazin angažovala je ovlaštenog procjenitelja ekonomske vrijednosti pravnih lica, imovine, obaveza i kapitala da izvrši procjenu pokazatelja umanjena vrijednosti sredstava i test umanjena vrijednosti u skladu sa MRS 36 na dan 31.12.2023. godine. Na osnovu procjeniteljevog istraživanja, proučavanja, ispitivanja i analiza koje su navedene u u priloženom izvještaju o procjeni, isti je došao do zaključka da je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava Ustanove na dan 31.12.2023.godine pravilno iskazana bez elemenata precjenjenosti. Procjena se po zahtjevima MRS -36 ne vrši ukoliko nema pokazatelja umanjena. Izveštaj centralne komisije za popis sredstava i obaveza prema izvorima sredstava zatečenim na dan 31.12.2024. godine broj: 811/25 od 19.02.2024. godine, je dao informaciju da Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava na dan 31.12.2024. godine, nije uočila bilo kakve pokazatelje umanjena vrijednosti sredstva. (Procjena pokazatelja umanjena vrijednosti sredstava i test umanjena vrijednosti u skladu sa MRS 36 na dan 31.12.2023. zaprimljen dana 01.02.2024.godine pod brojem 554/24. Napominjemo da će ZU Dom zdravlja Cazin Komisiji za popis i na kraju 2025. godine dati nalog ponovo kao i prethodnih godina, da ispita postojanje indikatora umanjena, te da time smatramo da u potpunosti postupamo po zahtjevima MRS 36– Umanjenje vrijednosti sredstava i pozitivnim propisima. Planom javnih nabavki predviđen je angažman ovlaštenog procjenitelja ekonomske vrijednosti pravnih lica, imovine, obaveza i kapitala da izvrši procjenu pokazatelja umanjena vrijednosti sredstava i test umanjena vrijednosti u skladu sa MRS 36 na dan 31.12.2026.godine.
10.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama i regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora u kojima su smještene područne ambulate.			x		Ustanova će u nastupajućem obračunskom periodu za poslovne prostore za koje nema vlasništvo a za objekte koje dugoročno koriste za potrebe obavljanja djelatnosti, a nakon što se na osnovu validne dokumentacije regulišu da nisu u vlasništvu Ustanove, izvršiti će se i preknjižavanje na konto 0211000- Ulaganje u tuđe građevinske objekte. Pored navedenog, Ustanova će u predstojećem period raditi i na prikupljanju validne dokumentacije koja će regulisati prava i obaveze za korištenje poslovnih prostora.



11.	Stanove nad kojim Dom zdravlja nema kontrolu i pravo korištenja ili raspolaganja potrebno je isknjižiti iz bilansnih evidencija.				X	Prilikom izrade godišnjeg obračuna za 2025. godinu na datum bilansiranja će se od strane nadležnih izvršiti uvid u dokumentaciju vezanu za stanove te prema vjerodostojnoj dokumentaciji i postupiti. Stanovi koji ne budu imali validnu dokumentaciju za isknjiženje iz bilansnih evidencija, neće se ni isknjižiti sve dok se ne obezbjeđi validna dokumentacija za isknjiženje. U suprotnom, ukoliko bi Ustanova isknjižila stanove bez validne dokumentacije, a koju u prethodnim godinama nije ni imala, Ustanova bi mogla imati negativne sankcije.
12.	Utrošak zaliha lijekova evidentirati u skladu sa zahtjevima MRSa 2 – Zalihe, na osnovu njihove stvarne potrošnje.	X				Uspostavljeno je materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji i pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirane su u skladu sa zahtjevom MRS-a 2. Materijalno knjigovodstvo se vodi kod referenta nabave i skladištara, te radnika koji obavlja poslove radnog mjesta Magistra farmacije u Internoj apoteci ZU Dom zdravlja Cazin.
13.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	X				Na svaki datum bilansa se vrši procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od 126.980,87 KM koja se odnose na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja USK-a za ino osiguranike za period 30.06.2019.do 31.12.2023.godine izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-9 te odlukom broj 1077/25 od 03.03.2025.godine proknjiženo u skladu kako nalaže navedeni MSFI. Shodno gore navedenom, prilikom izrade godišnjeg obračuna za 2025. godinu će se izvršiti procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, s ciljem fer i istinitog iskazivanja potraživanja.
14.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Prilikom izrade godišnjeg obračuna za 2025. godinu i dalje će se vršiti godišnji popis, utvrditi stvarno stanje imovine, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Poseban osvrt bit će dat na stanje stanova, a u svim organizacionim jedinicama Ustanove planirano je provođenje popisa lijekova, laboratorijskog i potražnog materijala.
15.	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.	X				Bilješke uz finansijske izvještaje ZU Dom zdravlja Cazin sačinjene su u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, ostalih važećih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, te osiguravaju istinito i fer prikazivanje finansijskog položaja, finansijske uspješnosti i novčanih tokova ustanove, uz adekvatno obrazloženje strukture i promjena akumuliranog viška prihoda nad rashodima u okviru kapitala ustanove.



16.	<i>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.</i>				<i>U slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda značajno veće od planiranih i osiguranih sredstava za predmetnu javnu nabavku, ugovorni organ postupa u skladu sa članom 69. Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine, te donosi odluku o poništenju postupka javne nabavke zbog nemogućnosti obezbjeđenja potrebnih finansijskih sredstava. Nakon poništenja postupka vrši se analiza tržišnih cijena i preispitivanje procijenjene vrijednosti nabavke, te se, u skladu sa raspoloživim budžetskim mogućnostima, osiguravaju dodatna sredstva ili se prilagođavaju tehničke specifikacije i obim nabavke, nakon čega se pokreće novi postupak javne nabavke u skladu sa važećim propisima. Od 01.01.2024.godine do 30.06.2025.godine nije bilo ovakvih situacija.</i>
-----	---	--	--	--	---

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.

Neprovedivo-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).

Cazin, 30.12.2025. godine

Odgovorno lice DIREKTOR
Dr.Amir Murić, spec.neuropsihijatar
(puno ime i prezime, radno mjesto)