



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-08-11-3-3588-5/25



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.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	10
4.	DODATNE PREPORUKE	10
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	10
6.	PRILOG	12



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 Doma zdravlja Ljubuški 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 izveštaja 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 Ljubuški³ 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 deklaracija⁴ daje slobodu VRI⁵ 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 Ljubuški 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: 01-02-08-11-3-3589-7/22

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 Nakon obavljene finansijske revizije za 2022. godinu, 22. 7. 2024. godine u sudskom registru su upisani podaci o promjeni naziva ustanove Dom zdravlja Ljubuški u naziv Javna ustanova Dom zdravlja Ljubuški (broj Rješenja 064-O-Reg-24-000217)

⁴ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁵ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Ljubuški za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 10 datih preporuka:

- **šest preporuka je realizovano (60%);**
- **dvije preporuke su djelimično realizovane (20%);**
- **dvije preporuke su nerealizovane (20%).**

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, 25. 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 Ljubuški (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 10 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 Doma zdravlja Ljubuški za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	6.1
3.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ŽZH i Statutom.	6.2
4.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1.3
5.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	7.1.2.1.3
6.	Mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	7.2.1.1
7.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1.1
8.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, odgođeni prihod i ostale obaveze, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.	7.2.5
9.	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.	7.3
10.	Izvršiti izmjene i dopune Plana javnih nabavki prije početka pokretanja postupka, a u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 10 datih preporuka:

- šest preporuka je realizovano (60%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (20%);
- dvije preporuke su nerealizovane (20%).

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 devet preporuka i da je jedna preporuka djelimično realizovana.

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.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Dom zdravlja je 2023. godine sačinio mapu poslovnih procesa, donio Strategiju upravljanja rizicima, utvrdio rizike po poslovnim procesima, te donio Registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	Provedenim praćenjem konstatovano je da je direktor Doma zdravlja 23. 6. 2025. godine donio Proceduru kojom se definiše metodologija planiranja, te osigurava praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti. Procedurom je uređena metodologija planiranja, način izrade planova, odgovornost učesnika u procesu planiranja, kao i sistem praćenja, analize i ocjene efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti s ciljem osiguranja zakonitog, transparentnog i racionalnog upravljanja javnim sredstvima. Izvještaj o izvršenju finansijskog plana za 2024. godine sadrži podatke o rezultatima poslovanja u odnosu na plan, kao i strukturu ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, sa stepenom ostvarenja plana. U izvještaju nisu konstatovana značajna odstupanja u odnosu na plan.



3. Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ŽZH i Statutom.

Direktor je tokom 2024. i 2025. godine sačinjavao i podnosio tromjesečne izvještaje o poslovanju Upravnom odboru, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ŽZH i Statutom.

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 dostavljene evidencije o radnom vremenu za januar i maj 2025. godine konstatovano je da se evidencije o radnom vremenu vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

5. Mjerenje zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da je zemljište Doma zdravlja evidentirano u korist revalorizacijskih rezervi, a zaključno sa 31. 12. 2022. godine Dom zdravlja svojim internim aktima nije utvrdio način mjerenje stalnih materijalnih sredstava nakon početnog priznavanja. Također, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja (u primjeni od februara 2023. godine) utvrđeno je da se materijalna imovina početno vrednuje i iskazuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja, mjerenje dugoročne materijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti. Provedenim praćenjem konstatovano je da je Upravno vijeće Doma zdravlja 19. 1. 2024. godine donijelo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim je definisano da će se mjerenja zemljišta nakon početnog priznavanja vršiti metodom revalorizacije. Novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Upravno vijeće je donijelo 31. 7. 2024. godine. Ovim Pravilnikom propisan je način mjerenja dugoročne materijalne imovine na način da se mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine vrši metodom nabavne vrijednosti, osim za vrijednost zemljišta koje će se mjeriti metodom revalorizacije.⁶

⁶ Skrećemo pažnju na to da internim aktom nije propisana učestalost procjene fer vrijednosti, dok je MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema propisano da se revalorizacija treba provoditi dovoljno redovno, tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno zavisno od promjena fer vrijednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju, i ukoliko su te promjene neznatne dovoljno je revalorizaciju provoditi svake treće ili pete godine.

Dom zdravlja je 2023. godine izvršio procjenu vrijednosti nekretnina za Poslovni objekt – glavna zgrada (ukupna procijenjena vrijednost 4.694.985 KM, od čega se na zemljište odnosi 1.977.578 KM), poslovni prostor – upravna zgrada (ukupna procijenjena vrijednost 360.005 KM, od čega se na zemljište odnosi 21.535 KM) i Poslovni prostor – ambulanta Vitina (ukupna procijenjena vrijednost 115.577 KM, od čega se na zemljište odnosi 31.439 KM). Na osnovu navedenog konstatovano je da je ukupna tržišna vrijednost zemljišta procijenjena u iznosu od 2.030.552 KM. Ova procjena je evidentirana u poslovnim knjigama na 31. 12. 2023. godine, a uvidom u bruto bilans na 30. 6. 2025. zemljište je iskazano u iznosu od 2.030.552 KM.

6. Izvršiti izmjene i dopune Plana javnih nabavki prije početka pokretanja postupka, a u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2024.⁷ i Plana javnih nabavki za 2025. godinu⁸ vršene prije pokretanja postupaka javnih nabavki i da su sve provedene nabavke obuhvaćene planovima javnih nabavki. Također, uvidom u odabrani uzorak, u slučaju neispunjenja ugovorenih radova u utvrđenim rokovima,⁹ Dom zdravlja je aktivirao zaštitne klauzule definisane ugovorom i umanjio cijenu ugovorenih radova.

⁷ Izvršeno 19 izmjena i dopuna Plana javnih nabavki za 2024. godinu

⁸ Izvršeno 20 izmjena i dopuna Plana javnih nabavki za 2025. godinu

⁹ U postupku javne nabavke adaptacije prostorija porodične medicine u zgradi Doma zdravlja izvođač je kasnio sa završetkom radova. Ugovorom je bila predviđena ugovorna kazna da se cijena radova umanjuje za 1% za svaki dan kašnjenja, a najviše 10%. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da su aktivirani penali za kašnjenje u izvođenju radova i da je ukupna cijena radova umanjena za 5% (iskazano kao popust zbog kašnjenja na fakturi dobavljača).

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, odgođeni prihod i ostale obaveze, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u Završni elaborat o popisu imovine, obaveza i zaliha materijala za 2024. godinu konstatovano je da je izvršen popis stalnih materijalnih sredstava, novčanih sredstava, zaliha, potraživanja od kupaca, ostalih kratkoročnih potraživanja, kapitala, rezervisanja po započetim sudskim sporovima, odgođenog prihoda, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza. Međutim, popisom nisu obuhvaćena ostala dugoročna potraživanja (5.274 KM), potraživanja od državnih organa i institucija (361.500 KM) i ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja (201.112 KM), zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	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.	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 i statističke podatke po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio). U Bilješkama je navedeno da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa MRS-om/MSFI-jem (u bilješkama za 2022. godinu je navedeno da se primjenjuju MSFI za MSS), kao i informacija da se materijalna imovina (nekretnine postrojenja i oprema) iskazuje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju, sa izuzetkom za građevinska zemljišta koja se vrednuju po revalorizacijskoj vrijednosti (u bilješkama za 2022. godinu je navedeno da je materijalna imovina iskazana po nabavnoj vrijednosti umanjena za akumuliranu amortizaciju). 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 rezervisanja), zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.



2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je tokom 2024. godine zaključeno 12 ugovora o djelu sa vanjskim licima za obavljanje poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ¹⁰ u ukupnom iznosu od 29.565 KM. Također, tokom 2025. godine zaključeno je 20 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa vanjskim licima za obavljanje poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ¹¹ u ukupnom iznosu od 85.295 KM. Shodno navedenom, za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršilaca nije izvršeno u skladu sa Zakonom o radu, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
2.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Dom zdravlja je ocijenio preporuku realizovanom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je direktor Doma zdravlja donio odluke ¹² o procjeni umanjenja sredstava na dan bilansa za 2023. i 2024. godinu, kojim je utvrđeno da nije potrebno vršiti umanjenje vrijednosti nijednog sredstva evidentiranog u poslovnim knjigama Doma zdravlja na dan bilansa. Odluke su donesene na osnovu zaključaka Komisije za provođenje testa na umanjenje vrijednosti imovine ¹³ koja je izvršila testove na umanjenje vrijednosti imovine.

¹⁰ Angažovana vanjska lica za obavljanje poslova specijaliste kliničke radiologije, specijaliste medicine rada i sporta, specijaliste ortodoncije, specijaliste oftalmologije, specijaliste kliničke radiologije, specijaliste epidemiologije i specijaliste pulmologije.

¹¹ Angažovana vanjska lica za obavljanje poslova specijaliste epidemiologa, specijaliste oftalmologije, specijaliste pedijatrije, specijaliste radiologije, specijaliste interne medicine, specijaliste pulmologije, specijaliste ortodoncije, specijaliste medicine rada i sporta i doktora medicine.

¹² Broj: 25-1/2024 od 11. 1. 2024. godine i broj: 17-1/2025 od 8. 1. 2025. godine

¹³ Broj: 22-1/2024 od 9. 1. 2024. godine i broj: 14-1/2025 od 7. 1. 2025. godine

Međutim, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje su doneseni zaključci Komisije, na osnovu čega je Komisija utvrdila da knjigovodstvena vrijednost odražava njenu vrijednost na dan provođenja testa, odnosno dokumentacija koja potvrđuje da je komisija izvršila test na umanjenja sredstava na dan bilansa. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Nije prezentovano da je Skupština Županije Zapadnohercegovačke razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Ljubuški za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

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 Ljubuški:

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

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Ljubuški za 2022. godinu Dom zdravlja je 24. 2. 2026. dostavio komentar, u kojem je naveo da nema dodatnih komentara na Nacrt izvještaja.

U komentaru je navedeno da je u Upitniku detaljno obrazloženo postupanje po preporukama, kao i tokom trajanja angažmana. S obzirom na to da obrazloženja nisu prihvaćena, Dom zdravlja nema dodatnih komentara. U vezi s navedenim skrećemo pažnju na to da se zaključci revizora zasnivaju na datim obrazloženjima, kao i na revizorskim dokazima.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Ljubuški za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Adisa Šahović – voditeljica tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija**

Marijana Milićević, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Dom zdravlja Ljubuški
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 „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, utvrditi rizike i donijeti registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	X				JU Dom zdravlja Ljubuški je sačinio mapu poslovnih procesa, utvrdio rizike i donio registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Mapa poslovnih rizika i registar rizika se nalaze u prilogu.



Upitnik o postupanju po preporukama

2.	Donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osigurati praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	X			JU Dom zdravlja Ljubuški je usvojio procedure kojima se definiraju metodologije planiranja, te osigurava praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti. Navedene stavke su također većim dijelom definirane i u Standardima sigurnosti i kvalitete od strane AKAZ-a, a JU Dom zdravlja Ljubuški je uspješno dovršio proces certifikacije i akreditacije svih naših usluga, pa je samim time potvrđena ispunjenost i ovih procedura. Također, sredinom 2025. godine smo donijeli Proceduru kojom se definira metodologija planiranja te osigurava praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realiziranih aktivnosti koja je precizno definirala sve naše obveze koje se trebaju redovito planirati i pratiti njihova realizacija. Proceduru dostavljamo u prilogu.
3.	Potrebno je da direktor sačinjava i podnosi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Upravnom odboru u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ŽZH i Statutom.	X			Ravnatelj JU Dom zdravlja Ljubuški redovito sačinjava i podnosi tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju Upravnom vijeću u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ŽZH i Statutom. Nekoliko podnesenih tromjesečnih izvještaja o cjelokupnom poslovanju JU Dom zdravlja Ljubuški iz prethodnog perioda dostavljamo u prilogu.
4.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	X			Evidencije o radnom vremenu JU Dom zdravlja se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu. Primjeri evidencija radnika se nalaze u prilogu.



Upitnik o postupanju po preporukama

5.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.		X			Za radna mjesta sistematizirana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a u slučajevima manjka kvalificiranih kadrova (doktori medicine), odsustava radnika specijalista (bolovanje, godišnji odmor, porodiljni dopust ili je radnik na specijalizaciji) te obveze zdravstvene ustanove za kontinuiranim pružanjem zdravstvenih usluga, angažiranje radnika se vrši sukladno članku 162. i 163. Zakona o radu ŽZH (Narodne novine ŽZH, broj: 11/17 i 23/25), odnosno putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Primjere nekoliko ugovora iz 2025. godine, Vam dostavljamo u prilogu. U posljednje vrijeme se suočavamo sa velikim nedostatkom zdravstvenih radnika, prvenstveno doktora medicine, na raspisane natječaje, nemamo dovoljan broj prijavljenih kandidata, pa smo prisiljeni angažirati liječnike zaposlene u drugim zdravstvenim ustanova putem gore navedenih ugovora, jer ih na drugi način ne možemo angažirati. Ista situacija nam se događa, ako nam jedini liječnik specijalist ode na porodiljni dopust ili nam se radnik nalazi na specijalizaciji, njihova radna mjesta su sistematizirana, nemamo drugih dostupnih radnika, pa problem moramo rješavati na isti način.
6.	Mjerenje zemljišta nakon po četnog priznavanja vršiti uz dosljednu primjenu odredbi utvrđenih MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja.	X				JU Dom zdravlja Ljubuški je u 2023. godini izvršio Procjenu vrijednosti zemljišta i nekretnina u skladu sa zahtjevima MRS 16 te izvršila korekciju knjiženja. Navedene procjene i temeljnicu knjiženja dostavljamo Vam u prilogu.
7.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknade vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X				Menadžment JU Dom zdravlja Ljubuški je donosio odluke o procjeni nadoknade vrijednosti sredstava. Odluke za 2023. i 2024. godinu se nalaze u prilogu.



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Godišnjim popisom obuhvatiti i kapital, odgođeni prihod i ostale obaveze, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu.	X			JU Dom zdravlja Ljubuški je Godišnjim popisima za 2023. i 2024. godinu u elaborat o popisu imovine obuhvatio kapital, odgođeni prihod i ostale obaveze, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o računovodstvu. Elaborat o popisu imovine za 2024. godinu Vam dostavljamo u prilogu.
9.	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 JU Dom zdravlja Ljubuški sačinjava 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. Godišnji izvještaj za 2024. godinu, u sklopu kojeg se nalaze i Bilješke uz finansijske izvještaje, Vam dostavljamo u prilogu.
10.	Izvršiti izmjene i dopune Plana javnih nabavki prije početka pokretanja postupka, a u slučaju nespunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.	X			JU Dom zdravlja Ljubuški prije pokretanja postupka JN vrši izmjene i dopune Plana javnih nabavki. U prilogu Vam dostavljamo Izmjene/dopune planova nabavki za 2025. godinu, prečišćene planove nabavki kao i Izvještaje o provedenim postupcima javne nabave. Što se tiče naših aktivnosti vezanih za obveze dobavljača u utvrđenim rokovima u skladu s odredbama zaključenih ugovora, nismo utvrdili potrebu za poduzimanjem takvih aktivnosti u periodu nakon revizije.

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).



Upitnik o postupanju po preporukama

Ljubuški, 30.12. 2025. godine



Odgovorno lice

Ivan Landeka, dr. med., Ravnatelj