



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA TUZLANSKOG KANTONA ZA 2023. GODINU**

Broj: 01-02-07-11-2-3560-5/25



Sarajevo, mart 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Djelimično realizovane preporuke.....	5
2.2	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA	9
4.	DODATNE PREPORUKE	9
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 Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. 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

Ministrica zdravstva Tuzlanskog kantona odgovorna je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona 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: 01-02-07-11-2-3496-7/23 iz augusta 2024. godine

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 Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu** utvrđeno je da, od ukupno šest datih preporuka:

- **pet preporuka je djelimično realizovano (83%);**
- **jedna preporuka je nerealizovana (17%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostala jedna nerealizovana i pet djelimično realizovanih. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji 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 Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2023. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato šest preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo 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.

Ministarstvo je uz odgovore na Upitnik trebalo 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 Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	5.
3.	Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.1.1
4.	Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.	7.1.1.1
5.	Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.	7.1.1.4
6.	Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- pet preporuka je djelimično realizovano (83%);
- jedna preporuka je nerealizovana (17%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ministarstvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo pet preporuka, dok jednu nije realizovalo.

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

2.1 Djelimično realizovane preporuke

Ministarstvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i izmjenama ⁵ obuhvaćeni su poslovi iz nadležnosti Ministarstva koji se odnose na kontrole zaprimljenih računa za izvršene usluge javnih zdravstvenih ustanova, te je ažurirana mapa poslovnih procesa u 2025. godini. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. sačinjen je i dostavljen Ministarstvu finansija Kantona 19. 2. 2025. godine. Registar rizika je sačinjen za 2024. i 2025. godinu, te je izvršena identifikacija i procjena rizika. Međutim, registar rizika ne sadrži mjere za upravljanje rizicima i praćenje realizacije rizika, zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.
	Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu	Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Uvidom u evidencije o radnom vremenu za januar i oktobar 2025. godine konstatovano je da se vodi dnevna evidencija o dolasku na posao, odlasku sa posla i prekidima

⁵ Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 8. 10. 2024. godine, na koji je Vlada Kantona dala saglasnost Odlukom 28. 11. 2024. godine

2. vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

rada. Međutim, za uzorkovane zaposlenike evidencije ne sadrže sve propisane elemente (ukupno dnevno radno vrijeme i vrijeme neprisustva na poslu), što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.⁶ Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

3. Potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Ministarstvo je preporuku ocijenilo kao realizovanu. Prijedlog odluke za 2025. godinu o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti kao i za vršenje osnivačkih prava nad bolničkim javnim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Kanton (u daljnjem tekstu: Odluka o mjerilima) Ministarstvo je, uz usaglašen prijedlog Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona (u daljnjem tekstu: Ministarstvo finansija Kantona), 19. 12. 2024. dostavilo Vladi Kantona, koju je Vlada Kantona usvojila 20. 12. 2024. godine. Odlukom su utvrđena mjerila za finansiranje bolničkih zdravstvenih ustanova, namjena sredstava, te opredijeljena godišnja sredstva koja su dodijeljena sa pozicije Ministarstva za dvije bolničke zdravstvene ustanove čiji je osnivač Kanton⁷ u iznosu od 26.388.770 KM i sa pozicije Ministarstva finansija u iznosu od 3.815.400 KM.

Iako je članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti definisano da predmetnom odlukom trebaju biti definisana mjerila za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, Odlukom o mjerilima Ministarstva utvrđeno je da će se sredstva koristiti u skladu sa programima za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje bolničkih zdravstvenih ustanova koji čine dio Odluke.

Praćenjem je konstatovano da se finansiranje investicijskog ulaganja investicijskog i tekućeg održavanja bolničkih zdravstvenih ustanova vrši iz budžeta Kantona putem kapitalnog transfera Ministarstva u skladu sa programima bolničkih zdravstvenih ustanova. Međutim, prema pismenom obrazloženju, finansiranje informatizacije zdravstvene djelatnosti obaveza je

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁷ Pod bolničkim javnim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač /suosnivač Tuzlanski Kanton u smislu ove odluke podrazumijevaju se JZU UKC Tuzla i JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica; Odluka br. 02/1-33-26474-3/24 od 20. 12. 2024. godinu

Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

4. Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.

Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Imajući u vidu da su se ugovori sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja u ranijem periodu zaključivali krajem godine, postupci javnih nabavki nisu mogli biti ni pokrenuti u godini u kojoj su sredstva odobrena. Također, konačni izvještaji o utrošku za doznačena sredstva Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla (u daljnjem tekstu: JZU UKC Tuzla) nisu dostavljeni Ministarstvu, a samim tim nije ni okončan nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. Ministarstvo je dostavilo zaključene ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za period 2024-2025. godine, te Izvještaje o utrošku sredstava za period 2022-2023. godine, koji se odnose na sredstva doznačena Odlukom Vlade Kantona⁸ za nabavku medicinske opreme i sufinansiranje nabavke opreme i investiciona ulaganja po ugovorima zaključenim sa JZU UKC Tuzla⁹ u ukupnom iznosu od 8.184.000 KM.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo zaključilo ugovor sa JZU UKC Tuzla u augustu 2024. godine u iznosu od 400.000 KM, te su sredstva u potpunosti utrošena u 2024. godini.¹⁰

U 2025. godini zaključeni su ugovori sa JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica¹¹ i JZU UKC Tuzla.¹² Uvidom u dostavljenu dokumentaciju¹³ za zaključen ugovor sa JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica sredstva su u potpunosti utrošena u 2025. i početkom 2026. godine, dok za zaključen ugovor

⁸ Odlukom Vlade Kantona od 23. 12. 2022. godine odobrena su sredstva JZU UKC Tuzla za nabavku medicinske opreme u iznosu od 10.000.000 KM;

⁹ Ugovori zaključeni u 2023. godini sa JZU UKC Tuzla; za sufinansiranje nabavke medicinske opreme (linearni akcelerator sa CT stimulatorom, XSIO softverskom jedinicom i fantomom za provjeru fizičkih mjerenja) u iznosu od 7.750.000 KM (u 2022. godini odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM i u 2023. godini odobrena sredstva u iznosu od 7.250.000 KM); Finansiranje Projekta I Faze adaptacije i opremanja Odjeljenja za dječiju i adolescentnu psihijatriju (300.000 KM); Finansiranje Projekta adaptacije dijela Klinike za ginekologiju i akušerstvo (604.000 KM); Finansiranje Projekta rekonstrukcije prostorija na Klinici za bolesti uha, grla i nosa i hirurgiju glave i vrata (30.000 KM)

¹⁰ Zaključak Vlade Kantona br. 02/1-11-41331/24 od 24. 12. 2024. godine

¹¹ Ugovor o sufinansiranju nabavke medicinske opreme, usluga i radova u iznosu od 204.170 KM od 9. 6. 2025. godine

¹² Ugovor o finansiranju dijela Programa investicijskog ulaganja u iznosu od 26.184.600 KM od 6. 3. 2025. godine

¹³ Izvještaji o namjenskom utrošku od 7. 10. 2025. i 20. 2. 2026. godine za zaključen ugovor sa JZU Opća bolnica „Dr. Mustafa Beganović“ Gračanica u iznosu od 204.170 KM, sredstva su utrošena u 2025. godini u ukupnom iznosu od 181.836 KM a ostatak sredstava početkom 2026. godine

sa JZU UKC Tuzla sredstva nisu u potpunosti utrošena.¹⁴

Prema dostavljenom Izvještaju o namjenskom utrošku od 8. 1. 2026. godine za odobrena sredstva u 2022. godini u iznosu od 10.000.000 KM, konstatovano je da iznos opravdanih novčanih sredstava iznosi 9.255.863 KM. Za preostali neutrošeni iznos sredstava (744.137 KM) navedeno je da su postupci javne nabavke nadogradnje MR uređaja „Siemens“ i nabavka računarske i mrežne opreme okončani, ali da sredstva nisu još u potpunosti utrošena.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i Izvještaj o utrošku sredstava od 1. 10. 2025. godine za odobrena sredstva u 2023. po ugovoru o finansiranju Projekta I faze adaptacije i opremanja Odjeljenja za dječiju i adolescentnu psihijatriju u iznosu od 300.000 KM, konstatovano je da je utrošeno 175.466 KM u 2025. godini, dok su za preostali iznos (124.534 KM) u prethodnom periodu objavljeni Javni pozivi, ali niko od ponuđača se nije javio. Na osnovu navedenog konstatovano je da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na blagovremenom zaključivanju ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera, ali neki od ugovora su zaključeni sredinom godine. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

¹⁴ Izvještaj o namjenskom utrošku od 16. 1. 2026. godine za zaključen ugovor sa JZU UKC Tuzla u iznosu od 26.184.600 KM, sredstva su utrošena u u 2025. godini u ukupnom iznosu od 17.893.044 KM. Za preostali iznos dodjeljenih sredstava (7.317.145 KM) zaključeni su ugovori ali roba nije isporučena, za dio sredstava (527.670 KM) pokrenut je postupak javne nabavke, dok iznos od 446.741 KM nije priznat kao opravdani trošak. Prema pismenom obrazloženju Ministarstvo je obavjestilo JZU UKC Tuzla za dopunu dokumentacije ili povrat sredstava.



5.

Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Ministarstvo je ocijenilo preporuku kao realizovanu. Uvidom u odabrani uzorak za postupke javne nabavke usluge pranja vozila i nabavke sistematskog zdravstvenog pregleda iz 2024. godine, praćenjem je konstatovano da je Ministarstvo poslalo zahtjeve za dostavu ponuda u svrhu istraživanja tržišta te sačinilo pisane zabilješke. Iako je Ministarstvo sačinilo pisane zabilješke za navedene postupke, one nisu sadržavale informacije o svim radnjama i postupcima (nisu potpisala odgovorna lica i ne sadrže procijenjenu vrijednost nabavke kao dokaz da je ispitivanje tržišta i provedeno) u skladu sa odredbama člana 14a. Zakona o javnim nabavkama. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.

2.2 Nerealizovane preporuke

Ministarstvo nije realizovalo sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrasci ocjena i rješenja ne sadrže obrazloženja ocjene „izuzetno uspješan“, što nije u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u Tuzlanskom kantonu.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA

Skupština Kantona je na sjednici održanoj 29. 11. 2024. godine donijela Zaključak da prihvata Program mjera Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti navedenih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2023. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je većina preporuka djelimično realizovana ili nije realizovana, daje se sljedeća preporuka:

Ministarstvu:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva za 2023. 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 Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu Ministarstvo je 4. 3. 2026. dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: registrom rizika; vođenjem tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada; Odlukom o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti; blagovremenom zaključivanju ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te nadzorom nad namjenskim utroškom; pisanim zabilješkama o provjeri tržišta i obrazloženjem ocjene zaposlenika „izuzetno uspješan“.

Prihvatili smo komentar u vezi s nadzorom nad dodjeljenim sredstvima, međutim napominjemo da je nadzor potrebno vršiti kontinuirano s obzirom na dugotrajan proces utroška sredstava. Navedeno nije uticalo na ocjenu date preporuke.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena, jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza, dajemo sljedeće pojašnjenja:

- u vezi sa vođenjem tačnih evidencija o početku i završetku radnog vremena te prekidima rada, dato je obrazloženje da Ministarstvo vodi dnevnu evidenciju o dolasku i odlasku sa posla, kao i posebnu evidenciju odsustva sa posla koja obuhvata godišnji odmor, bolovanje, službeni put, plaćeno odsustvo i druge oblike neprisustva na poslu.

Na osnovu izvršenog praćenja postupanja po preporukama konstatovano je da za većinu zaposlenika evidencije ne sadrže sve propisane elemente (ukupno dnevno radno vrijeme i vrijeme neprisustva na poslu) što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

- vezano za blagovremeno zaključivanje ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetsko klinički centar Tuzla u obrazloženju je navedeno da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti s ciljem blagovremenog zaključivanja ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera i da dinamika zaključivanja ugovora direktno zavisi od momenta obezbjeđenja i operativne raspoloživosti budžetskih sredstava. Prema navodu, zbog naknadne dodjele sredstava nakon rebalansa, nije moguće zaključivati ugovore ranije. Ministarstvo je navelo da će nastaviti unapređivati mehanizme planiranja i praćenja realizacije kapitalnih ulaganja, u okviru svoje nadležnosti.

Provedenim praćenjem je konstatovano da je Ministarstvo poduzimalo aktivnosti na blagovremenom zaključivanju ugovora sa korisnicima kapitalnih transfera, ali da su neki od ugovora zaključeni sredinom godine, iako prema budžetu za 2025. godinu od 28. 12. 2024. na poziciji kapitalnih transfera je planiran iznos od 26.500.000 KM, koji je rebalansom od 29. 4. 2025. ostao nepromijenjen.

- u obrazloženju vezanom za sačinjavanje pisane zabilješke o provjeri tržišta prije pokretanja postupka javne nabavke navedeno je da se vode pisane zabilješke za sve postupke javnih nabavki u skladu sa članom 14a. Zakona o javnim nabavkama, te da su saglasni da postojeće zabilješke u pojedinačnim slučajevima nisu sadržavale sve formalne elemente uključujući potpis odgovornih lica i iskazanu procijenjenu vrijednost nabavke kao dokaz da je ispitivanje tržišta i provedeno. Također je navedeno da Ministarstvo prepoznaje formalne nedostatke i da je poduzelo aktivnosti na unapređenju obrasca zabilješki i procedure potpisivanja, kako bi se u budućnosti osigurala potpuna usklađenost sa zakonskim zahtjevima. Istaknuto je da je bez obzira na navedene formalne nedostatke, iz cjelokupne dokumentacije vidljivo da je izvršeno ispitivanje tržišta.

Uvažavajući navedeno, skrećemo pažnju na to da je praćenjem već konstatovano da je Ministarstvo poslalo zahtjeve za dostavu ponuda u svrhu istraživanja tržišta, te sačinilo pisane zabilješke. Međutim, one nisu sadržavale informacije o svim radnjama i postupcima u skladu sa odredbama člana 14a. Zakona o javnim nabavkama zbog čega je preporuka ocijenjena kao djelimično realizovana.

Dostavljene su i informacije o preduzetim i planiranim budućim aktivnostima koje se odnose na: ažuriranje registra rizika, određivanje nosioca aktivnosti i rokova za realizaciju mjera, te obavljanje periodičnog izvještavanja; donošenje Odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje koje obuhvata i segment informatizacije radi potpune usklađenosti sa zakonom; i obrazloženje ocjene zaposlenika „izuzetno uspješan“, koje nisu uticale na ocjene preporuka u Izvještaju. Ministarstvo je također navelo da su formalni nedostaci u toku otklanjanja ili predstavljaju objektivne procese van direktne kontrole Ministarstva.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona za 2023. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Amra Pjanić-Šašinović i Vildana Hadžović. Prestankom radnog odnosa Vildane Hadžović 25. 1. 2026. godine, revizorski tim čine: Amra Pjanić-Šašinović i Vedran Zovko.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Voditeljica tima

Amra Pjanić-Šašinović, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona
2023

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. 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	Neprovodi va	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uskladiti pravilnik o unutrašnjoj organizaciji na način da obuhvata sve poslove iz nadležnosti i shodno tome ažurirati mapu poslovnih procesa, sačiniti registar rizika, te vršiti procjenu i praćenje funkcionisanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	DA				Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji broj: 13/1-30-026489/24 od 08.10.2024. godine, ažurirane mape procesa i registar rizika i dokaz da su unešene u aplikaciju PiFC, plan razvoja FUK-a za 2024 i 2025 godinu i izvještaj o implementaciji za 2024 i 2025. godinu, dokaz da je godišnji Izvještaj o FUK-u dostavljen MF TK.
2.	Potrebno je Vladi Kantona predložiti Odluku o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investiciono ulaganje i investiciono i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.	DA				Odlukao izmjenama Odluke o mjerilima za osiguranje elemenata standarda za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, kao i za vršenje osnivačkih prava nad bolničkim Javnim zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač/suosnivač Tuzlanski kanton za 2025. godinu i Prijedlog Odluke za 2026. godinu.
3.	Za sve zaposlenike voditi tačne evidencije o početku i završetku radnog vremena, te prekidima rada, u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	DA				Prijava mjesečnih podataka za obračun plaćaza avgust 2024. godine i januar 2025. godine.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Prilikom ocjenjivanja državnih službenika i namještenika obrazložiti ocjene „izuzetno uspješan“ i potkrijepiti ih činjenicama i dokazima, u skladu sa Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja rada državnih službenika i namještenika u organima državne službe u TK.			NE		Obrazac za ocjenjivanje za jednog državnog službenika i za jednog namještenika
5.	Blagovremeno zaključivati ugovore sa korisnicima kapitalnih transfera za nabavku opreme i investiciona ulaganja, te izvršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava koja su odobrena Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.	DA				Ugovor iz Upitnika (UG „Centar Mali svijet“), Ugovora o međusobnim pravima, obavezama i odgovornostima, broj: 13/1-11-616-2/25 od 10.03.2025. godine, Stanje na dan 31.12.2025. godine (Tabela; 10.000.000,00 KM-iskontrolisana), Sredstva utrošena za namjenu za koju su i doznačena (Izveštaj u prilogu i Zaključak Vlade TK - linearni akcelerator), Popunjene Tabele za kapitalne transfere (2024/2025), Budžet i izmjene Budžeta Ministarstva zdravstva 2024. i 2025. godina, Zakon o izvršenju Budžeta za 2024. i 2025. godinu, Dokaz da Vam je Plan aktivnosti postupanja po preporukama iz izvještaja za 2023. godinu, dostavljen elektronski i putem pošte i Zaključak Skupštine TK.
6.	Sačinjavati pisanu zabilješku o provjeri tržišta prije pokretanja postupaka javne nabavke u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	DA				Dokazi o istraživanju tržišta za javnu nabavku sistematskog pregleda zaposlenika.

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).

Tuzla, 23.01. 2026. godine

Odgovorno lice

Nermina Čeliković
Nermina Čeliković, pomoćnik ministra