

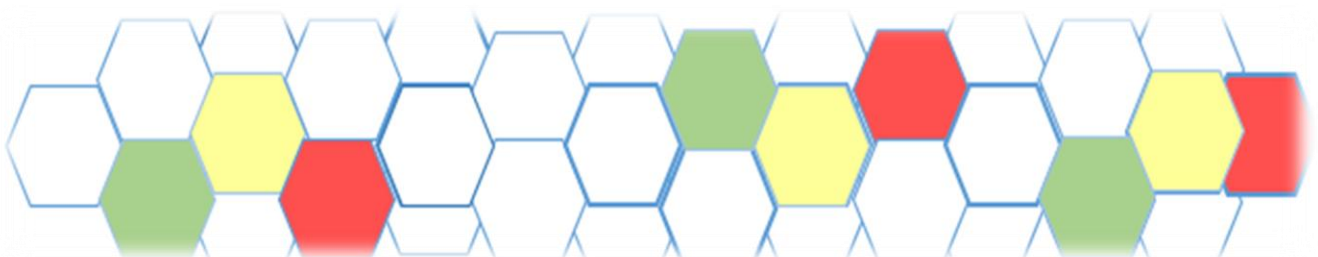
## IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
SVEUČILIŠNE KLINIČKE BOLNICE MOSTAR ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3583-5/25



Sarajevo, april 2026. godine





## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA .....</b>	<b>3</b>
1.	UVOD .....	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	11
2.3	Nerealizovane preporuke.....	13
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH/SKUPŠTINA KANTONA .....	20
4.	DODATNE PREPORUKE .....	21
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	21
6.	PRILOG .....	24



## 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 Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za 2022. godinu**,<sup>1</sup> u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava<sup>2</sup> 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 Sveučilišne kliničke bolnice Mostar odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

### Odgovornost revizora

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

Meksička deklaracija<sup>3</sup> daje slobodu VRI<sup>4</sup> 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 Sveučilišne kliničke bolnice Mostar u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.**

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

---

<sup>1</sup> Broj: 01-02-08-11-3-3317-7/22

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

<sup>4</sup> VRI – vrhovne revizijske institucije

---



## **Zaključak**

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- **deset preporuka je realizovano (40%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (12%);**
- **12 preporuka je nerealizovano (48%).**

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, 1. 4. 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 Sveučilišne kliničke bolnice Mostar (u daljnjem tekstu: Bolnica) 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 25 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Bolnica je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila 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 preduzetim 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.

Bolnica je uz odgovore na Upitnik trebala 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 Sveučilišne kliničke bolnice Mostar 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 plan integriteta usklađen s novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije.	4.
3.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	5.1
4.	Finansijski plan Bolnice sačinjavati na bazi realnih ulaznih parametara, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 45. Statuta.	5.2
6.	Potrebno je da Bolnica u saradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zapadnohercegovačke županije obezbijedi zaključivanje ugovora za pružanje usluga zdravstvene zaštite na početku godine, odnosno prije otpočinjanja pružanja zdravstvenih usluga za godinu za koju se zaključuje ugovor.	6.1.1.1
7.	Pravilnik o radu uskladiti sa važećim kolektivnim ugovorima na teritoriji Hercegovačko-neretvanskog kantona i u skladu s njim vršiti obračun i isplatu plaća.	6.1.2.1.2
8.	Evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.2
9.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.1.2
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.2
11.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
13.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1



14.	Razgraničene troškove kamata budućeg perioda evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	6.2.1.2
15.	Uspostaviti kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva kako bi se osigurala kontrola nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala, te donijeti interni akt kojim će se urediti praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zaliha lijekova i potrošnog materijala.	6.2.2.1
16.	Intenzivirati aktivnosti sa suosnivačima s ciljem utvrđivanja udjela u vlasništvu, prava i obaveza koja proizilaze iz suosnivačkih udjela.	6.2.3
17.	Uz isplatu plaća zaposlenicima obavezno vršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	6.2.4.2
18.	Potrebno je da menadžment Bolnice poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Bolnice i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
19.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa, pripadajućih naknada i troškova prinudne naplate u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
20.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5
21.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Bolnice.	7.
22.	Plan javnih nabavki, kao i izmjene i dopune Plana, sačinjavati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama Bolnice.	8.
23.	Nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	8.
24.	Poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.	8.
25.	Priznavanje rashoda po osnovu rezervisanja vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, s ciljem istinitog i fer prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	9.2



## 2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- deset preporuka je realizovano (40%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (12%);
- 12 preporuka je nerealizovano (48%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Bolnica dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala 16 preporuka, da je sedam preporuka djelimično realizovano i dvije nerealizovane preporuke.

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

### 2.1 Realizovane preporuke

Bolnica je realizovala 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.	Direktor je 15. 12. 2023. donio Odluku o implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjena je Mapa poslovnih procesa i donesen Registar rizika, kako je utvrđeno Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Ažuriranje Registra rizika od njegovog uspostavljanja vršeno je dva puta, o čemu su prezentovane odluke o ažuriranju Registra rizika koje je usvojio direktor 20. 3. 2025. i 28. 11. 2025. godine. Također, u 2025. izvršen je unos Registra rizika i Mape poslovnih procesa u PIFC aplikaciju u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. <sup>5</sup>
2.	Donijeti plan integriteta usklađen s novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije.	Odlukom direktora od 31. 12. 2024. usvojen je Plan integriteta za period 2024-2027. godine usklađen sa novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije.
3.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.	Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Ocjenom postupanja utvrđeno je da je u okviru uspostavljanja procesa upravljanja rizicima 15. 12. 2023. sačinjena Procedura donošenja godišnjeg plana i programa rada.

<sup>5</sup> Zaključak Vlade FBiH, broj 1115/2025 od 25. 6. 2025. godine.



Međutim, ovom Procedurom nije obuhvaćeno finansijsko planiranje, kao ni praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.

Uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljena je Procedura izrade finansijskog plana i Procedura praćenja i izvještavanja finansijskog plana, također sačinjene u okviru uspostavljanja procesa upravljanja rizicima u prethodnom periodu. Uvidom u navedene procedure konstatovano je da je njima definisano planiranje, te praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena realizovanom.

4. Potrebno je da Bolnica u saradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zapadnohercegovačke županije obezbijedi zaključivanje ugovora za pružanje usluga zdravstvene zaštite na početku godine, odnosno prije otpočinjanja pružanja zdravstvenih usluga za godinu za koju se zaključuje ugovor.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da je Ugovor o pružanju usluga za 2022. sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Zapadnohercegovačke županije zaključen 12. 12. 2022. godine.

Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite za period od 1. 1. do 31. 12. 2026. sa Zavodom za zdravstveno osiguranje Zapadnohercegovačke županije zaključen je 5. 2. 2026. godine. Presentovan je i Ugovor za 2024, zaključen 14. 1. 2024, kao i Ugovor za 2025, zaključen 7. 2. 2025. godine. S obzirom na to da su nakon revidirane 2022. godine poduzete aktivnosti, te da su ugovori za pružanje usluga zdravstvene zaštite zaključivani na početku godine za koju se vrši pružanje usluga, preporuka je ocijenjena realizovanom.

5. Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.

Bolnica je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Presentovan je Izvještaj o popisu gotovog novca, obaveza, potraživanja, stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2024,<sup>6</sup> koji sadrži pregled rashodovanih stalnih sredstava po klinikama, odjelima, kliničkim zavodima i službama. Presentovan je i Izvještaj Komisije za rashod opreme i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2024. u kojem je detaljno navedena oprema i sitan inventar predloženi za rashodovanje po klinikama, odjelima, zavodima i službama.

<sup>6</sup> Izvještaj o izvršenom popisu gotovog novca, obaveza, potraživanja, stalnih sredstava i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2024. usvojen je Odlukom Upravnog odbora od 25. 4. 2025. godine.



Bolnica je 13. 2. 2025. sa preduzećem S.T.R. „IL“ Stolac zaključila Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji za otkup sekundarnih sirovina, otpadnog materijala i rashodovanih stalnih sredstava, kao i za utovar, odvoz i zbrinjavanje neupotrebljivog drvenog i drugog otpada koji nije predmet otkupa. Prethodno je Rješenjem od 17. 10. 2024. direktor imenovao Komisiju za zbrinjavanje rashoda opreme i sitnog inventara, koja ima obavezu da ugovorenom dobavljaču za zbrinjavanje otpada i sekundarnih sirovina izvrši predaju rashodovane opreme i inventara i sačini zapisnik. Na odabranom uzorku konstatovano je da je tokom 2025. u više navrata izvršena primopredaja rashodovane opreme, o čemu su prezentovani zapisnici. Prezentovani su i vagarski listovi o otkupu sekundarnih sirovina (od 13. i 25. 2. i 23. 12. 2025. godine od S.T.R. „IL“ Stolac), za koje je Bolnica izdavala račune.

Rashodovana oprema ukupne sadašnje vrijednosti 2.861 KM (nabavna vrijednost 4.140.744 KM, ispravka vrijednosti 4.137.882 KM) i sitan inventar nabavne vrijednosti 599.008 KM (u potpunosti otpisan prilikom stavljanja u upotrebu) su 31. 12. 2024. isknjiženi iz poslovnih knjiga, a njihovo propisno odlaganje je vršeno tokom 2025. godine. Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. konstatovano je da nije evidentiran promet u okviru vanbilansne evidencije koji se odnosi na rashodovanu opremu i sitan inventar, što znači da predložena stalna sredstva nisu evidentirana u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.

Uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljena je dokumentacija iz koje je vidljivo da je izvršeno evidentiranje rashodovanih stalnih sredstava predloženih popisom imovine i obaveza za 2025. u vanbilansnim evidencijama. Naime, u Izvještaju o izvršenom popisu gotovog novca, obaveza, potraživanja, stalnih sredstava i sitnog inventara na 31. 12. 2025. navedeno je da je predložen rashod stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 148.741 KM (nabavna vrijednost 6.463.397 KM, ispravka vrijednosti 6.314.656 KM) i rashod sitnog inventara i autoguma nabavne vrijednosti 657.840 KM (u potpunosti otpisan prilikom stavljanja u upotrebu).



Uz Izvještaj je dostavljena rekapitulacija rashodovanih stalnih sredstava, sitnog inventara i autoguma, kao i nalog za knjigovodstveno evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji od 16. 3. 2026. godine. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena realizovanom.

6. Razgraničene troškove kamata budućeg perioda evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

U postupku praćenja, pregledom uzorkovane dokumentacije konstatovano je da su razgraničeni troškovi kamata budućeg perioda evidentirani i iskazani u okviru ostalih dugoročnih potraživanja i imovine (na 31. 12. 2024. iskazani su u iznosu 1.506.472 KM, a na 31. 12. 2025. u iznosu od 534.855 KM), što nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

Međutim, uz komentar na Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama dostavljen je nalog za knjigovodstveno evidentiranje od 9. 1. 2026. godine kojim su razgraničeni troškovi kamata budućeg perioda evidentirani na poziciju dugoročnih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena realizovanom.

7. Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

Porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama se od decembra 2023. obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.

8. Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Bilješke uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Skrećemo pažnju na to da je u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2022. navedeno da Bolnica primjenjuje Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS), iako je Pravilnikom o računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvenim politikama i revizijom utvrđeno da primjenjuje Međunarodne računovodstvene standarde. U Bilješkama za 2024. navedeno je da primjenjuje MRS.



	<p>Pri sastavljanju finansijskih izvještaja za 2024. (kao i u prethodnim godinama) Bolnica je procijenila sposobnost da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, i objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja. U okviru Informacija o vremenskoj neograničenosti poslovanja navedeno je da se Bolnica nalazi u nepovoljnoj finansijskoj situaciji koja je uzrokovana nagomilanim gubitkom iz ranijih godina, što je rezultiralo gubitkom iznad visine kapitala u iznosu od 99.611.608 KM na 31. 12. 2024. godine.</p> <p>Dalje se navodi da je akumulirani gubitak rezultat i neadekvatnog načina finansiranja Bolnice od samog osnivanja, da dva najveća zavoda za zdravstveno osiguranje plaćaju paušal, nezavisno od toga što su uvedene nove usluge i što se broj pruženih usluga kontinuirano povećava. Navedeno je i da osnivači Bolnice nikada nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava, obaveze i odgovornosti, iako su osnivači supsidijarno odgovorni za njene obaveze</p>
<p>9. Plan javnih nabavki, kao i izmjene i dopune Plana, sačinjavati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama Bolnice.</p>	<p>U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da Planom javnih nabavki nije precizno utvrđena vrsta postupka koja će se provesti za pojedinačne planirane nabavke, a u najvećem broju planiranih postupaka nabavki nije utvrđen ni okvirni datum pokretanja postupka i zaključenja ugovora.</p> <p>Plan javnih nabavki za 2025. i njegove izmjene i dopune<sup>7</sup> sačinjene su na način da sadrže podatke o vrsti postupaka za planirane nabavke, uključujući i okvirni datum pokretanja postupka, kako je definisano Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama Bolnice.</p>
<p>10. Priznavanje rashoda po osnovu rezervisanja vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, s ciljem istinitog i fer prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.</p>	<p>Advokatski ured izvršio je procjenu ishoda sudskih sporova na 31. 12. 2025. i sačinio Izvještaj o iznosima koje je potrebno rezervisati na ime aktuelnih sudskih predmeta u kojima je Bolnica dužnik. U Izvještaju su navedeni radni sporovi u ukupnoj vrijednosti od 85.567 KM, naknade štete u ukupnom iznosu od 328.456 KM i specijalizacije u iznosu od 17.726 KM (ukupna vrijednost koju je potrebno iskazati na rezervisanjima, a odnosi se na procjene o ishodu sporova na teret Bolnice prema Izvještaju je 431.749 KM).</p>

<sup>7</sup> Plan javnih nabavki za 2025. godinu usvojio je Upravni odbor 13. 3. 2025. godine. Tokom 2025. izvršene su četiri izmjene i dopune Plana.



Ocjenom postupanja konstatovano je da je Bolnica 31. 12. 2025. izvršila rezervisanja za sudske sporove iz radnih odnosa u iznosu od 31.816 KM, za naknade štete u iznosu od 192.082 KM i za specijalizacije u iznosu od 17.726 KM. I u prethodnom periodu izvršila je rezervisanja za dio sudskih sporova, zbog čega nije bilo potrebe vršiti korekciju u poslovnim knjigama za ukupno navedene vrijednosti iskazane u Izvještaju advokatskog ureda.

Shodno navedenom, konstatovano je da je priznavanje rashoda po osnovu rezervisanja vršeno na osnovu pouzdanih procjena uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Na 31. 12. 2025. u Glavnoj knjizi iskazana su rezervisanja u iznosu od 520.163 KM.<sup>8</sup>

## 2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 45. Statuta.	Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. Direktor je Upravnom odboru podnosio polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju (prezentovani polugodišnji i godišnji izvještaji za 2023. i 2024. godinu i odluke o njihovom usvajanju). Međutim, direktor nije Upravnom odboru podnosio izvještaje za prvi i treći kvartal, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. Direktor je 17. 10. 2025. imenovao Komisiju za procjenu imovine Bolnice za 2025. godinu. <sup>9</sup> Komisija je izvršila procjenu vrijednosti dugotrajne imovine i 31. 12. 2025. sačinila Izvještaj o procjeni.

<sup>8</sup> U Glavnoj knjizi Bolnice na 31. 12. 2025. više su iskazana rezervisanja u odnosu na procjenu ishoda iskazanu u Izvještaju advokatskog ureda, a odnose se na rezervisanja iz prethodnih godina za naknadu štete koja nije izmirena.

<sup>9</sup> Rješenjem je utvrđeno da Komisija ima zadatak izvršiti procjenu umanjena vrijednosti sredstava, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva i dostaviti Službi za ekonomsko-finansijske poslove na provođenje odgovarajućih knjiženja, a najkasnije do 31. 1. 2026. godine.



Uvidom u Izvještaj konstatovano je da je izvršena procjena vrijednosti donirane imovine i opreme (dijela dugotrajne imovine) u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, s efektom umanjenja vrijednosti medicinske opreme u iznosu od 23.377 KM (vrijednost umanjenja knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama). U Izvještaju Komisije navedeno je da procjenu vrijednosti imovine nije izvršio ovlašteni procjenitelj zbog neutvrđenih udjela vlasnika koji su neophodni za provedbu procjene imovine, iako je okončan postupak prenosa vlasništva, odnosno imovine smještene na tri lokacije u vlasništvu 1/1 Bolnice (zemljišnoknjižni izvaci iz aprila 2024. godine). Osim Izvještaja Komisije, nije prezentovana druga dokumentacija koja dokazuje da je izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost preostale imovine umanjena (nije vršena procjena vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta), niti da je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za navedenu imovinu u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine. Shodno tome, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.<sup>10</sup>

- Intenzivirati aktivnosti sa suosnivačima s ciljem utvrđivanja udjela u vlasništvu, prava i obaveza koja proizilaze iz suosnivačkih udjela.
- 3.

Direktor je u prethodnom periodu informisao Nadzorni odbor Bolnice o teškom finansijskom položaju i potrebi uključivanja osnivača u smislu obaveza finansiranja Bolnice u skladu s članom 234. (stav 4) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.<sup>11</sup> U vezi s tim, Nadzorni odbor donosio je zaključke u kojima je navedeno da je potrebno poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja finansijskih sredstava u budžetima osnivača i u vezi s regulisanjem obaveza i odgovornosti koje proizilaze iz osnivačkih/suosnivačkih odnosa koje je potrebno urediti posebnim ugovorom, i poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja sredstava za investicijsko ulaganje i održavanje i informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

<sup>10</sup> Osim navedenog prezentovan je Izvještaj o procjeni vrijednosti donirane imovine i opreme u skladu s MRS-om 36- Umanjenje vrijednosti imovine na 31. 12. 2023, s efektom umanjenja vrijednosti medicinske opreme u iznosu od 22.479 KM (vrijednost umanjenja knjigovodstveno evidentirana u poslovnim knjigama). Navedeni Izvještaj o procjeni ne sadrži procjenu vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta, niti procjenu nadoknadive vrijednosti za navedenu imovinu u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje imovine. Također, skrećemo pažnju da na datum bilansa 31. 12. 2024. nije vršena ocjena 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.

<sup>11</sup> Članom 234 (stav 4) Zakona utvrđeno je da će od dana preuzimanja osnivačkih prava nad zdravstvenim ustanovama općina, kanton, odnosno Federacija, Vlada Federacije BiH, vlada kantona, odnosno općinsko vijeće imenovati organe upravljanja, rukovođenja i nadzora nad zdravstvenom ustanovom u skladu sa ovim zakonom, a obaveza osnivača u pogledu finansiranja zdravstvene ustanove vrši se iz budžeta općine, kantona, odnosno Federacije.



Prezentovani su zaključci Nadzornog odbora sa sjednica održanih 23. 11. 2023, 29. 2. 2024. i 29. 5. 2025. godine, koji su dostavljeni Federalnom ministarstvu zdravstva i vladama osnivača/suosnivača. Nije prezentovano da su Federalno ministarstvo zdravstva i vlade osnivača/suosnivača poduzimali aktivnosti u vezi s navedenim zaključcima. U Bilansu stanja na 31. 12. 2024. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 99.611.608 KM, koji ukazuje na izrazito nepovoljan finansijski položaj Bolnice (od 1999. godine Bolnica konstantno ostvaruje gubitak). Do okončanja postupka praćenja postupanja osnivači nisu donijeli akt o osnivanju u skladu s članom 6. Zakona o ustanovama,<sup>12</sup> kojim se, između ostalog, reguliše iznos sredstava za osnivanje i početak rada i način njihovog osiguravanja. Iako je Bolnica poduzimala aktivnosti prema nadležnom ministarstvu i vladama osnivača, udio u vlasništvu i prava i obaveze koje proizilaze iz suosnivačkih udjela nisu utvrđeni.

## 2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Finansijski plan Bolnice sačinjavati na bazi realnih ulaznih parametara, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Ocjenom postupanja konstatovano je da nije vršena izmjena i dopuna finansijskog plana za 2024. godinu. U Bilansu uspjeha za 2024. godinu iskazana su značajna prekoračenja izvršenih rashoda i izdataka, kao i više ostvareni prihodi i primici u odnosu na planirane, što je imalo uticaja na iskazani višak rashoda nad prihodima. Finansijskim planom za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 169.460.000 KM, rashodi od 173.668.330 KM i gubitak u iznosu od 4.208.330 KM. <sup>13</sup>

<sup>12</sup> Suosnivači Bolnice su: Federacija BiH i četiri kantona: (Hercegovačko-neretvanski, Zapadnohercegovački, Srednjobosanski kanton, Hercegbosanska županija, koji su preuzeli suosnivačka prava i obaveze odlukama o prihvatanju suosnivačkih prava.

<sup>13</sup> Napominjemo da je u finansijskim planovima za 2024. i za 2025. godinu planirano ostvarenje gubitka (za 2024. godinu od 4.208.330 KM, a za 2025. u iznosu od 6.777.800 KM) za koji u okviru finansijskog plana nije dato obrazloženje o planiranju, kao ni načinu njegovog pokrivanja.



Međutim, u Bilansu uspjeha za 2024. iskazani prihodi su veći za 13.969.912 KM i rashodi su veći za 17.153.801 KM u odnosu na planirane.

S obzirom na to da su za 2024. ostvareni značajno veći prihodi i rashodi u odnosu na planirane, te da tokom godine nije vršena izmjena i dopuna planiranih pozicija prihoda i rashoda, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

- Pravilnik o radu uskladiti sa važećim kolektivnim ugovorima na teritoriji
2. Hercegovačko-neretvanskog kantona i u skladu s njim vršiti obračun i isplatu plaća.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da odredbe Pravilnika o radu, kojima je regulisano uvećanje plaće za deficitaran kadar, te obračun i isplata plaća za deficitaran kadar i plaća u fiksnim iznosima, nisu u skladu sa važećim kolektivnim ugovorima. Pravilnik o radu Bolnice donio je Upravni odbor 22. 7. 2022, a Izmjene i dopune donesene su 13. 3. 2025. godine. Uvidom u odredbe člana 92. Pravilnika o radu utvrđeno je da se radnicima koji predstavljaju deficitaran kadar osnovna plaća može uvećati odlukom direktora uz prethodnu saglasnost Upravnog odbora. Navedena odredba Pravilnika o radu i dalje nije usaglašena sa odredbama važećih kolektivnih ugovora iz 2025. godine i predstavlja uvođenje novog prava u odnosu na prava definisana kolektivnim ugovorima. Na osnovu Odluke od 30. 7. 2018, plaća se deficitarnom kadru uvećavala do 50% osnovne plaće. Osim toga, direktor je za pojedine zaposlenike tokom 2023, 2024, i 2025. godine (predstojnike i voditelje klinika, voditelje odjela i službi, specijaliste medicinske fizike i sl.) donosio pojedinačne odluke kojima je neto plaća utvrđena u fiksnim iznosima od 3.000 KM do 7.000 KM, što nije predviđeno Pravilnikom o radu. Pored navedenog, Upravni odbor je Odlukom od 27. 9. 2023. za direktora, zamjenika direktora, pomoćnike direktora i glavnu sestru utvrdio iznos neto plaće u iznosu od 4.000 KM do 8.000 KM. Navedeno je za posljedicu imalo da obračun i isplata plaća, koje su utvrđene u fiksnom iznosu kao i za deficitaran kadar, nije vršen u skladu sa važećim kolektivnim ugovorima.<sup>14</sup> Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

<sup>14</sup> Važećim kolektivnim ugovorima je propisano da je poslodavac dužan radniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice, mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću u vrijeme dežurstva, pripravnosti i slično.



- Evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
- 3.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu za oktobar i decembar 2025. utvrđeno je da se evidencije o radnom vremenu vode elektronski. U prezentovanim evidencijama o radnom vremenu ne navodi se vrijeme korištenja dnevne pauze, kao ni vrijeme nepristupa na poslu usljed ostalih okolnosti (godišnji odmor, bolovanje, državni/vjerski praznik, porodiljno, plaćeno ili neplaćeno odsustvo i sl.), što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

- Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.
- 4.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. Međutim, uvidom u uzorkovane ugovore o djelu iz 2025. godine, koji su najvećim dijelom zaključivani na period od 12 mjeseci, konstatovano je da su zaključivani za pružanje usluga diferencirane zdravstvene zaštite i obavljanja dežurstava na različitim klinikama (u iznosu najmanje od 131.982 KM), što predstavlja sistematizovane poslove definisane Pravilnikom o radu. Pored navedenog, uvidom u uzorkovane ugovore o privremenim i povremenim poslovima također je utvrđeno kako se oni (u iznosu najmanje od 56.120 KM), zaključuju i za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o radu (očitanje CT nalaza i kardiološki zahvati). Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

- Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.
- 5.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Skrećemo pažnju na to da je u Izvještaju finansijske revizije za 2022. godinu navedeno da u Glavnoj knjizi Bolnice nije evidentirano zemljište, niti je prezentovano da je ono evidentirano s građevinskim objektima, kao i da se zemljište odnosi na tri lokacije na kojima se su smještene: zgrade na Bijelom Brijegu, zgrada psihijatrije i zgrada uprave, Klinika za infektivno i fizijatrija (zgrade koje su u vlasništvu Bolnice izgrađene na lokacijama navedenim u zemljišnoknjižnim izvancima iz aprila 2024).



6. Uspostaviti kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva kako bi se osigurala kontrola nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala, te donijeti interni akt kojim će se urediti praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zaliha lijekova i potrošnog materijala.

7. Uz isplatu plaća zaposlenicima obavezno vršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Budući da je Bolnica nakon revizije finansijskih izvještaja za 2022. izvršila upis zemljišta i građevinskih objekata u zemljišne knjige, a da do okončanja praćenja vrijednost zemljišta nije procijenjena, niti iskazana u Glavnoj knjizi Bolnice u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.<sup>15</sup>

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom.

Na osnovu odabranog uzorka konstatovano je da evidentiranje (zaduženje i razduženje) zaliha u finansijskom knjigovodstvu i dalje nije sistemski uvezano s materijalnim knjigovodstvom. Utrošak zaliha u materijalnom knjigovodstvu vodi se na nivou dana, dok u finansijskom knjigovodstvu stanje zaliha nije ažurno na dnevnom nivou (utrošak zaliha evidentira se na mjesečnom nivou), što za posljedicu može imati neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja zaliha.

Skrećemo pažnju na to da stanje neutrošenih zaliha na klinikama (zalihe koje su iz bolničke apoteke izdate na kliničke odjele i prilikom izdavanja knjigovodstveno evidentirane na utrošak), odnosno postupak evidentiranja od momenta zaprimanja na klinike do momenta utroška nije uređen internim aktom, niti je tokom godine osigurana kontrola nad potrošnjom ovih zaliha. Naime, Rješenjem od 17. 10. 2025. direktor je imenovao Komisiju za popis zaliha lijekova i potrošnog materijala koja je na klinikama, odjelima i zavodima Bolnice na 31. 12. 2025. godine izvršila popis neutrošenih zaliha.

Ukupna vrijednost neutrošenih zaliha na klinikama utvrđena je u vrijednosti od 4.539.923 KM, koje su 31. 12. 2025. knjigovodstveno evidentirane na teret utroška materijala, a u korist zaliha. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2022. Bolnica uz isplatu plaća zaposlenicima nije vršila isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

<sup>15</sup> Prezentovani su zemljišno-knjižni izvadci iz 2024. u kojima je navedeno da su nekretnine na lokacijama: Bijeli Brijeg, ulica Kralja Tvrtka bb i ulica Kneza Mihajla Viševića Humskog upisane 1/1 u vlasništvu Bolnice.



Pregledom prezentovane dokumentacije konstatovano je da je Bolnica tokom 2025. izvršila obračun plaća za svih 12 mjeseci, te da je izvršena isplata neto plaća, obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za nezaposlenost i za porez na dohodak, dok obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, obaveze za porez na zaštitu od prirodnih nesreća i druge obaveze nisu uplaćivane kako je propisano Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Skrećemo pažnju na to da su u poslovnim knjigama Bolnice na 31. 12. 2025. iskazane obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje u iznosu od 92.605.583 KM (od čega se na 2025. odnosi 22.899.273 KM).<sup>16</sup>

8. Potrebno je da menadžment Bolnice poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Bolnice i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila djelimično realizovanom.

Ocjenom postupanja konstatovano je da menadžment Bolnice nije poduzimao aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Napominjemo da je koeficijent tekuće likvidnosti Bolnice na 31. 12. 2024. iznosio 0,2, što ukazuje na to da nije u mogućnosti izmiriti svoje kratkoročne obaveze (197.682.142 KM) iz kratkoročnih sredstava (39.055.357 KM).<sup>17</sup> Skrećemo pažnju na to da bi koeficijent tekuće likvidnosti trebao iznositi više od 2, odnosno da Bolnica ima dvostruko više gotovine, potraživanja i zaliha, nego što su kratkoročne obaveze koje dolaze na plaćanje.

Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

9. Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa, pripadajućih naknada i troškova prinudne naplate u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Nije prezentovano da je Bolnica prije sastavljanja finansijskih izvještaja za 2025. izvršila usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa, pripadajućih naknada i troškova prinudne naplate u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

<sup>16</sup> Tokom 2025. izvršeno je izmirenje obaveza za porez i doprinose iz prethodnog perioda, između ostalih i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, samo zaposlenicima koji odlaze u penziju.

<sup>17</sup> Osim iskazanog gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 99.611.608 KM, u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. Bolnica ima iskazane obaveze za kredite u iznosu od 18.975.116 KM nastale po osnovu više ugovora o dugoročnom kreditu zaključenih između dobavljača, banaka i Bolnice, u kojima je Bolnica mjenični dužnik, kao i ugovora o ustupljenim potraživanjima (u Izvještaju finansijske revizije za 2022. navedene obaveze bile su iskazane u iznosu od 14.215.867 KM).

Naime, u Glavnoj knjizi Bolnice na 31. 12. 2025. iskazane su obaveze za plaće, poreze i doprinose u iznosu od 129.240.454 KM (od čega se na neto plaće za decembar 2025. odnosi 6.183.227 KM, porez na dohodak od 526.370 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje 1.409.988 KM i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti 194.481 KM, koji su izmireni u januaru 2026. godine).<sup>18</sup> Prilikom ocjene postupanja prezentovano je Uvjerenje Porezne uprave FBiH od 12. 2. 2026. prema kojem obaveze po osnovu poreza i doprinosa, pripadajućih naknada i troškova prinudne naplate iznose 143.908.358 KM, odnosno više su za 22.981.970 KM u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju Bolnice.<sup>19</sup> Skrećemo pažnju na to da je tokom 2025. (kao i u prethodnom obračunskom periodu) Porezna uprava FBiH dostavljala naloge za plaćanje poreznih obaveza kojim se Bolnici nalaže isplata neizmirenih poreznih obaveza za određeni period dugovanja, a nakon toga i rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate. Uvidom u rješenja konstatovano je da je Porezna uprava FBiH po svakom izdatom rješenju osim osnovnog zaduženja izvršila obračun i zaduženje zatezne kamate i troškova pokretanja postupka, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi Bolnice, iako ih je bila obavezna evidentirati.

10. U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Bolnice.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom.

Ocjenom postupanja konstatovano je da je u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2024. vanbilansna evidencija iskazana u iznosu od 10.651.740 KM. Međutim, u Bilansu stanja na 31. 12. 2024. (kao ni u prethodnom periodu) nije iskazana vrijednost vanbilansne evidencije, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

11. Nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da Bolnica nije provela postupke javnih nabavki, niti je zaključila ugovore za nabavku lijekova, potrošnih materijala i sredstava za higijenu. Također, izvršeno je dijeljenje javnih nabavki putem direktnih postupaka.

<sup>18</sup> Ukupno iskazane obaveze za plaće, porez i doprinose na 31. 12. 2025. u iznosu od 129.240.454 KM potrebno je umanjiti za iznos ukupno isplaćenih neto plaća, poreza na plaće, obaveza za zdravstveno osiguranje i obaveza za osiguranje od nezaposlenosti od 8.314.066 KM, kako bi dobijeni iznos od 120.926.388 KM bio uporediv sa iskazanim stanjem na Uvjerenju Porezne uprave FBiH.

<sup>19</sup> Prema prezentovanim informacijama zaduženje i isplata plaća za januar 2026. godine do momenta izdavanja Uvjerenja Porezne uprave FBiH nisu obuhvaćene u okviru iskazanih stanja. Shodno tome stanje duga po osnovu javnih prihoda iskazano na Uvjerenju Porezne uprave FBiH odnosi se na prethodni period zaključno sa 31. 12. 2025.

Izvršen je uvid u prezentovanu dokumentaciju koja se odnosi na nabavku lijekova od dobavljača „Hercegovinalijek“ d.o.o. Mostar i „Farmacija 2011“ d.o.o. Bihać. Konstatovano je da su prethodni okvirni sporazumi sa navedenim dobavljačima istekli u martu 2025, a da su novi dvogodišnji okvirni sporazumi zaključeni u oktobru 2025. godine. U periodu od isteka prethodnih do zaključenja novih okvirnih sporazuma (od marta do oktobra 2025), Bolnica je bez zaključenih ugovora izvršila nabavku lijekova od navedenih dobavljača u ukupnom iznosu od najmanje 1.247.281 KM, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Pored navedenog, izvršeno je dijeljenje postupaka putem direktnih sporazuma za nabavku potrošnog medicinskog materijala u iznosu najmanje od 20.784 KM i servisiranja medicinske opreme u iznosu 44.820 KM, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

12. Poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.

Bolnica je u Upitniku preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u otvoreni postupak nabavke građevinskih radova na sanaciji AB stropne ploče u prostoru bazena na Klinici za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju konstatovano je da je Ugovor za predmetnu nabavku zaključen sa dobavljačem „Domena“ d.o.o. Mostar u ukupnom iznosu od 29.110 KM. Ugovorom je definisano da je rok izvođenja radova 40 radnih dana od dana potpisivanja, odnosno od 29. 8. 2025. godine. Naime, pregledom prezentovanog građevinskog dnevnika utvrđeno je da su radovi započeti tek 17. 11. 2025, a završeni 23. 12. 2025. godine. Nije prezentovana dokumentacija koja dokazuje da je Bolnica za predmetni postupak poduzimala aktivnosti u skladu sa Ugovorom<sup>20</sup> u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima. Pored navedenog, za otvoreni postupak nabavke radova sanacije i izrade novih PVC podnih obloga u organizacijskim jedinicama, zaključen je Ugovor sa dobavljačem „Plavi servis“ d.o.o. Mostar u ukupnom iznosu od 105.289 KM.

<sup>20</sup> Ugovorom je definisano da u slučaju nepoštivanja ugovornih obaveza od izvođača radova ili zbog nastupanja okolnosti koje otežavaju ili sprečavaju da se nastavi izvršenje ugovora, ugovorna strana dužna je drugoj strani poslati pismenu obavijest u kojoj se navode razlozi koji upućuju na raskid ugovora. Strana koja je primila obavijest, dužna je pismenim putem iznijeti svoje stavove i prijedloge. Ako se iz stavova ne može očekivati da se posljedice nepoštivanja, zakašnjenja i druge teškoće u vezi sa izvršenjem ovog ugovora otklone ili ako se sa izvršenjem ugovora ne može nastaviti ni po proteku 10 dana, onda obje strane imaju pravo raskinuti ugovor.



Ugovoreni rok izvođenja radova je 60 dana od uvođenja u posao, a ugovor je potpisan 7. 11. 2025. godine. Prema građevinskom dnevniku izvođač je uveden u posao 10. 11. 2025. godine, a faktura dobavljača o okončanoj prvoj privremenoj situaciji Bolnici ispostavljena je 19. 11. 2025. godine na iznos od 22.331 KM. Također, za predmetni postupak nije prezentovana dokumentacija da je Bolnica poduzimala aktivnosti u skladu sa Ugovorom u slučaju neispunjenja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima, budući da do okončanja praćenja postupanja predmetni radovi nisu okončani.<sup>21</sup> Navedeno upućuje na nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu praćenja izvršenja obaveza dobavljača u ugovorima utvrđenim rokovima. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

### 3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH/SKUPŠTINA KANTONA

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju (u daljnjem tekstu: Komisija) je 25. 9. 2024. godine razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Sveučilišne Bolnice Mostar za 2022. godinu, te predložila njegovo usvajanje. Izvještaj Komisije o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika Budžeta FBiH je sačinjen 26. 3. 2025. godine, sa obavezujućim zaključcima. Predmetni Izvještaj usvojio je Predstavnički dom Parlamenta FBiH Zaključkom od 29. 5. 2025., a Dom naroda Parlamenta FBiH od 16. 6. 2025. godine.

Komisija je zaključcima, između ostalih, obavezala revidirane javne ustanove da do 30. 4. 2025. godine Komisiji i Vladi FBiH dostave izvještaj o poduzetim aktivnostima na implementaciji preporuka datih u izvještajima zaključno sa 28. 2. 2025. godine, kao i da u roku od 60 dana dostave plan implementacije preostalih preporuka sa jasno definisanim rokovima i odgovornim licima. Bolnica je 1. 8. 2025. godine Vladi FBiH i Komisiji dostavila Program aktivnosti na implementaciji preporuka/Plan implementacije preostalih preporuka iz Izvještaja finansijske revizije za 2022. godinu, dok Izvještaj o poduzetim aktivnostima na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu nije sačinjen ni dostavljen.

Skrećemo pažnju na to da su osnivači Bolnice: Federacija BiH, Hercegovačko-neretvanski kanton, Zapadnohercegovačka županija, Srednjobosanski kanton/Kanton Središnja Bosna i Hercegbosanska županija. Nije prezentovano da su skupštine kantona osnivača Bolnice razmatrale Izvještaj o finansijskoj reviziji Sveučilišne kliničke bolnice za 2022. godinu od njegovog objavljivanja.

<sup>21</sup> Prezentovano je naknadno izjašnjenje nadzora i kontrole radova ispred Bolnice od 24. 2. 2026. u kojem je, između ostalog, konstatovano da je usljed izvođenja radova potrebno osigurati nesmetan rad Klinika i Odjela, da se izvođač radova prilagođava prema situaciji na terenu, te da se Ugovor realizuje u planiranim vremenskim intervalima i u dogovoru sa voditeljima Klinika i Odjela. Navedeno izjašnjenje nije prihvaćeno budući da su te okolnosti bile poznate i prije zaključivanja Ugovora, a da do sačinjavanja ovog Izvještaja Ugovor nije realizovan iako je rok za izvođenje radova bio 60 dana od uvođenja u posao (10. 11. 2025. izvođač uveden u posao).



#### 4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da skupštine kantona osnivača Bolnice (Hercegovačko-neretvanski kanton, Zapadnohercegovačka županija, Srednjobosanski kanton/Kanton Središnja Bosna i Hercegbosanska županija) nisu razmatrale predmetni Izvještaj, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je najveći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

***Preporuka skupštinama kantona osnivača Bolnice:***

- ***razmotriti Izvještaj o postupanju po preporukama Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za 2022. godinu i preduzeti odgovarajuće aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.***

***Preporuka Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar:***

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, te Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju i Vladi FBiH dostaviti Izvještaj o poduzetim aktivnostima na implementaciji preporuka datih u Izvještaju za 2022. godinu.***

#### 5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišne kliničke bolnice Mostar za 2022. godinu Bolnica je 25. 3. 2026. dostavila komentar, uz dodatnu dokumentaciju, te dopunu dokumentacije 27. 3. 2026. godine.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: donošenjem unutrašnje procedure kojom bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti; usklađivanjem Pravilnika o radu sa važećim kolektivnim ugovorima; uspostavljanjem evidencija o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu; angažovanjem vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu; evidentiranjem rashodovanih stalnih sredstava u vanbilansnim evidencijama; i evidentiranjem razgraničenih troškova kamata budućeg perioda.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na:

- donošenje procedure kojom bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti. Uz komentar je dostavljena Procedura izrade finansijskog plana i Procedura praćenja i izvještavanja finansijskog plana. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je ocijenjena realizovanom;
- evidentiranje rashodovanih stalnih sredstava u vanbilansnim evidencijama, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena dokumentacija iz koje je vidljivo da je izvršeno evidentiranje rashodovanih stalnih sredstava, predloženih popisom imovine i obaveza za 2025. godinu u vanbilansnim evidencijama. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene ove preporuke, te je ocijenjena realizovanom;
- evidentiranje razgraničenih troškova kamata budućeg perioda. Uz komentar je dostavljen nalog za knjigovodstveno evidentiranje od 9. 1. 2026. godine kojim su razgraničeni troškovi kamata budućeg perioda evidentirani na poziciju dugoročnih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene ove preporuke, te je ocijenjena realizovanom.



Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za usklađivanje Pravilnika o radu sa važećim kolektivnim ugovorima istaknuto je da je Pravilnik o radu donesen u skladu sa Zakonom o radu, kojim je propisano da poslodavac može općim aktom bliže urediti prava i obaveze iz radnih odnosa vodeći računa o organizaciji rada i specifičnosti djelatnosti. U skladu sa osnovnim načelima radnog prava vrijedi pravilo: kolektivni ugovor utvrđuje minimalni standard prava radnika, poslodavac može pravilnikom ili ugovorom o radu utvrditi povoljnije pravo za radnika u skladu s članom 19. Zakona o radu, a nedopušteno je samo umanjeње prava iz kolektivnog ugovora, ali ne i njihovo proširenje. Slijedom navedenog, svaka odredba Pravilnika o radu koja ide u korist radnika ili osigurava efikasnije funkcionisanje ustanove, a ne derogira prava iz kolektivnog ugovora, smatra se dopuštenom i zakonitom. Osim toga, u komentaru se navodi da odredba Pravilnika o povećanju plaće deficitarnom kadru predstavlja dodatno pravo, a ne ograničenje ili umanjeње prava iz kolektivnog ugovora. Ona je zasnovana na obavezi poslodavca da osigura kontinuitet rada i pružanje zdravstvene zaštite, te proizlazi iz realnih potreba tržišta rada i nedostatka određenih specijalističkih kadrova. Ovakvo rješenje je u skladu s načelom savjesnog i zakonitog poslovanja javne ustanove jer ima za cilj spriječiti odliv stručnog kadra i osigurati dostupnost zdravstvenih usluga. Također, u komentaru je navedeno da se odredba Pravilnika kojom je propisano da plaću menadžmenta određuje Upravni odbor zasniva na nadležnostima upravljačkog tijela propisanim Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Bolnice, u kojima stoji da Upravni odbor, između ostalog, donosi opće akte ustanove, odlučuje o poslovanju i finansijama, te nadzire rad direktora.

Revizijom je utvrđeno da Pravilnik o radu nije usaglašen sa odredbama važećih kolektivnih ugovora. Kao što je navedeno u komentaru, Pravilnikom je uvedeno novo pravo za deficitarni kadar koje nije predviđeno Kolektivnim ugovorima. Osim toga, Pravilnikom je definisan obračun i isplata plaća za deficitarni kadar i plaća u fiksnim iznosima. Također, direktor je za pojedine zaposlenike donosio odluke kojima je plaća utvrđena u fiksnim iznosima, dok je Upravni odbor utvrdio plaće za direktora, zamjenike direktora, pomoćnike direktora i glavnu sestru u fiksnim neto iznosima. Odredbe Pravilnika o radu i odluke direktora i Upravnog odbora nisu u skladu sa Zakonom o radu i važećim kolektivnim ugovorima, kojima je propisano da je poslodavac dužan radniku isplatiti plaću najmanje u iznosu koji predstavlja umnožak najniže neto satnice mjesečnog fonda sati i odgovarajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta, kao i dodatke na plaću u vrijeme dežurstva, pripravnosti i slično. Povećanje plaća deficitarnom kadru predstavlja uvođenje novog prava u odnosu na prava definisana kolektivnim ugovorima. Napominjemo da su, shodno odredbama kolektivnih ugovora koji su bili u primjenu u 2025. godini, poslodavci bili u obavezi uskladiti pravilnike o radu ustanova sa kolektivnim ugovorima u roku od 30 od dana njihovog stupanja na snagu;

- u vezi sa uspostavljanjem evidencija o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu u komentaru je navedeno da se u elektronskom sistemu za vođenje evidencija o radnom vremenu kategorije odsustva koje se odnose na godišnji odmor, državni/vjerski praznik, porodiljsko, plaćeno/neplaćeno odsustvo uredno i blagovremeno unose za svakog zaposlenika. Kao dokaz su dostavljene evidencije o radnom vremenu i ših liste za dva zaposlenika (za jednog zaposlenika dostavljene evidencije i ših lista za januar 2026, a za drugog za februar 2026). Osim toga, dostavljene su ših liste za još šest zaposlenika za januar i mart 2026. godine.

Skrećemo pažnju na to da je uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu konstatovano da se u njima ne navodi vrijeme korištenja dnevne pauze, kao ni vrijeme neprisustva na poslu usljed ostalih okolnosti (godišnji odmor, bolovanje, državni/vjerski praznik, porodiljsko, plaćeno/neplaćeno odsustvo). Također, evidencije o radnom vremenu



dostavljene uz komentar ne sadrže prethodno navedene podatke. To nije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Pored evidencija o radnom vremenu, uz komentar su dostavljene ših liste koje sadrže broj sati ostvaren za vrijeme neprisustva na poslu (godišnji odmor, vjerski praznik, porodiljsko, bolovanje), ali ne sadrže druge podatke propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, i kao takve predstavljaju dodatne evidencije uz uspostavljene evidencije o radnom vremenu. Navedeno upućuje na zaključak da Bolnica nema potpune evidencije o radnom vremenu u skladu sa navedenim Pravilnikom;

- vezano za angažovanje vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu u komentaru je navedeno da se liječnici koji su upućeni na specijalizaciju u Bolnicu iz drugih zdravstvenih ustanova nalaze u radnom odnosu kod svojih matičnih ustanova, te Bolnica prema njima nema status poslodavca u smislu Zakona o radu. Međutim, u skladu s Pravilnikom o specijalizacijama i subspecijalizacijama zdravstvenih radnika, specijalizanti su obavezni učestvovati u dežurstvima kao dijelu specijalističkog usavršavanja. Istovremeno, Pravilnikom o radu Bolnice propisano je da naknadu za dežurstvo isplaćuje zdravstvena ustanova u kojoj se dežurstvo obavlja. U konkretnom slučaju radi se o situaciji da postoji obaveza dežurstva, rad se obavlja u Bolnici, ali ne postoji radni odnos kao pravni osnov za isplatu plaće. Zbog navedenog, naknada za dežurstvo regulisana je putem ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima za konkretno izvršen posao, kao pravno dopuštenim načinom ugovaranja naknade za konkretno izvršen posao.

Revizijom je utvrđeno da su ugovori o djelu najvećim dijelom zaključeni na period od 12 mjeseci, te za pružanje usluga diferencirane zdravstvene zaštite i obavljanja dežurstava na različitim klinikama, što predstavlja sistematizovane poslove definisane Pravilnikom o radu.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Sveučilišne kliničke bolnice za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Merima Čerkez – voditeljica tima, i Ante Čović – član tima.

Voditeljica tima

Merima Čerkez, 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:

Sveučilišna klinička bolnica Mostar  
2022.

#### Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	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				SKB Mostar je izradila i usvojila mapu procesa, identificirala i procijenila rizike te na temelju istoga sačinila Registar rizika sukladno zakonskim i podzakonskim propisima koji uređuju ovu oblast. Usvojena je Odluka ravnatelja od 15.12.2023. godine kojom se implementira sustav finansijskog upravljanja i kontrola u SKB Mostar. (Prilog: Mapa procesa i registar rizika za 2024. godinu)
2.	Donijeti plan integriteta usklađen s novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije.	X				Usvojen je Plan integriteta za vremensko razdoblje od 2024. - 2027. godine Odlukom ravnatelja od 31.12.2024. godine (Prilog: Plan integriteta)
3.	Potrebno je donijeti unutrašnje procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja, te osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti realizovanih aktivnosti.		X			Usvojene su unutarne procedure koje se odnose na procese finansijskog planiranja, plana nabave, robe, radova i usluga, plana rada i edukacije kadra. Iste procedure su u postupku dopune i ažuriranja po preporuci Ureda za unutarnju reviziju SKB Mostar koji je zatražio da se jasno definiraju sve aktivnosti u procesu, odgovornosti i obveze svih sudionika procesa, rokovi i prateća dokumentacija a što ujedno predstavlja osnovu za kvalitetnije planiranje i praćenje izvještavanje nadležnih kako bi se pristupilo aktivnostima efikasnog dodošenja poslovnih odluka a time i upravljanja planiranim sredstvima li ujedno poduzimale blagovremene korektivne aktivnosti/ rebalansa planova.
4.	Finansijski plan Bolnice sačinjavati da bazi realnih ulaznih parametara, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.		X			Kontinuirano se poduzimaju aktivnosti na izradi efikasnijih finansijskih planova.
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 45. Statuta.	X				Izvešće ravnatelja upravnom vijeću broj: 01-33-10906/24 od dana 13.12.2024.godine i izvješće broj 01-33-5622/23 od dana 04.07.2023. godine.Prilog izvješće ravnatelja UV

**Upitnik o postupanju po preporukama**

6.	Potrebno je da Bolnica u saradnji sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Zapadnohercegovačke županije obezbijedi zaključivanje ugovora za pružanje usluga zdravstvene zaštite na početku godine, odnosno prije otpočinjanja pružanja zdravstvenih usluga za godinu za koju se zaključuje ugovor.	x				Ugovor sa Zavodom zdravstvenog osiguranja ZHŽ potpisan 14.01.2025. (Prilog Ugovor)
7.	Pravilnik o radu uskladiti sa važećim kolektivnim ugovorima na teritoriji Hercegovačko-neretvanskog kantona i u skladu s njim vršiti obračun i isplatu plaća.	x				Pravilnik o radu je usklađen sa kolektivnim ugovorima. Priloženo dostavljamo presliku Zaključka Upravnog vijeća, broj: 01-33-11137/24 od dana 20.12.2024.godine, presliku odluke Upravnog vijeća broj:01-33-2264/25 od dana 13.08.2025. godine,Obrazloženje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu SKB Mostar i presliku Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu SKB Mostar, broj:01-33-2264/2/25 od dana13.03.2025.godine koji je stupio na snagu dana21.03.2025.godine.
8.	Evidencije o radnom vremenu uspostaviti u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	x				Preporuka je realizirana.Evidencija radnog vremena koja se vrši u SKB Mostar usklađena je sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažiranim na radu ( Službene novine Federacije BiH broj 92/16.
9.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	x				Navedena preporuka je realizirana na način da se naknade za rad u komisijama oporezuju kao oporezivi prihodi od nesamostalne djelatnosti što je sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima. (Prilog -Rekapitulacija)
10.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o radu angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	x				Svi ugovori sadrže odredbe da se radi o uslugama visoko diferencirane zdravstvene zaštite iz pojedine oblasti. Iz navedenog proizlazi da se obavljaju svi poslovi koji predstavljaju navedene usluge, a za koje u SKB Mostar još nema dovoljno educiranog kadra. U navedene poslove spadaju i poslovi edukacije naših specijalizanata kao i poslovi supervizije. Na taj način ostvaruju se znatne uštede jer ne šaljemo naše specijalizante u onolikom opsegu u kojem smo ranije slali u druge kliničke centre. Budući da na taj način specijalizante imamo u SKB Mostar koji rade educiraju se i zarađuju plaću u SKB Mostar, ne plaćamo troškove odvojenog života i slično. Pravilnikom o radu SKB Mostra člankom 136. propisano je da se ugovor o privremenim i povremenim poslovima mogu zaključiti između ostalog i za obavljanje poslova supervizije i poslove edukacije radnika i specijalizanata.

**Upitnik o postupanju po preporukama**

11.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.		X		U Službenom glasniku BiH broj 44/2023 godine od dana 20.06.2023 godine Općinski sud u Mostaru je objavio najavu uspostave i zamjenu zemljišne knjige za katastarske općine KO Mostar I i Mostar II. SKB Mostar je dostavila prijavu prava na nekretnine uz koju je dostavila i potrebnu dokumentaciju kojom dokazuje svoje pravo. Nakon završenog postupka harmonizacije SKB Mostar je upisana kao vlasnik nekretnina. ( prilog zemljišnoknjižni izvaci). Nakon upisa vlasništva nad nekretninama SKB Mostar će poduzeti potrebne aktivnosti za angažmanom vještaka koji će procijeniti vrijednost zemljišta i potom će se izvršiti potrebna knjigovodstvena evidentiranja sukladno MRS 16.
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.		x		Rashodovana stalna sredstva se svake godine otpisuju Odlukom Upravnog vijeća SKB Mostar i propisno evidentiraju u poslovnim knjigama i čuvaju do konačnog zbrinjavanja na temelju vjerodostojne dokumentacije.
13.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	x			Za 2023. godinu izvršena procjena vrijednosti sredstava sukladno MRS 36- Umanjenje vrijednosti sredstava (Prilog Procjena na umanjeње za 2023. godinu). Svake godine se na dan 31. 12. vrše procjene na umanjeње i ukoliko se utvrdi da postoji osnova za isto pristupa se propisanim aktivnostima.
14.	Razgraničene troškove kamata budućeg perioda evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	x			Za evidentiranje razgraničenih troškova kamata budućeg perioda obratili smo se konzultantskoj kući Revicon i dobili sljedeće obrazloženje: Evidentiranje kredita se vrši sukladno MSFI 9, a to podrazumijeva evidentiranje u visini sadašnjih obveza bez evidentiranja budućih kamata tj. kamata koje tek trebaju dospjeti u budućnosti. Prilog. Odgovor Revicon
15.	Uspostaviti kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva kako bi se osigurala kontrola nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala, te donijeti interni akt kojim će se urediti praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zaliha lijekova i potrošnog materijala.		x		Kako bi se osigurala kontrola nad potrošnjom lijekova i potrošnog materijala pristupa se aktivnostima nadzora nad potrošnjom istih po OJ-a na način da je osnovano Povjerenstvo za kontrolu lijekova ispred SKB Mostar, kao i priručna ljekarna pri Operacijskim dvoranama koji su ujedno i najveći generatori potrošnje kako bi se racionalno upravljalo lijekovima i potrošnim materijlima po pojedinačnim OJ-a. Uspostavljeno je mjesečno kontinuirano i uvezano izvještavanje između materijalnog i finansijskog knjigovodstva.

**Upitnik o postupanju po preporukama**

16.	Intenzivirati aktivnosti sa suosnivačima s ciljem utvrđivanja udjela u vlasništvu, prava i obaveza koja proizilaze iz suosnivačkih udjela.		x			SKB Mostar kontinuirano poduzima aktivnosti s ciljem da suosnivači zaključe ugovor o međusobnim pravima i obvezama te da utvrde udio u vlasništvu. Naglašavamo da i pored aktivnosti koje poduzima SKB Mostar suosnivači do današnjeg dana nisu ispunili navedenu obvezu. Primjerice Nadzorno Vijeće SKB Mostar uputilo je suosnivačima SKB Mostar Zaključak broj: Broj:01-33-9772/23 u kojem se u točki I navodi sljedeće: Poduzeti aktivnosti u cilju osiguravanja finansijskih sredstva u proračunima županija osnivača/suosnivača kao i Federacije BiH Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar, sukladno članku 234. stavak 4. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, kao i da se žurno poduzmu aktivnosti u svezi reguliranja reguliranja obveza i odgovornosti koji proistječu osnivačkog/suosnivačkog dijela između osnivača/suosnivača, a koji se trebaju regulirati posebnim ugovorom koji se zaključuje u pismenoj formi. Zaključak Nadzornog vijeća broj:01-33-2002/24 od dana 29.02.2024.godine i 01-33-489572/25 od dana 29.05.2025.godine.
17.	Uz isplatu plaća zaposlenicima obavezno vršiti uplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.			x		Iz razloga navedenim u prethodnom pitanju a time i neodostatku finansijskih sredstava nije moguće pristupiti uplati pripadajućih poreza i doprinosa ali se svakako poduzimaju kontinuirane aktivnosti madležnih struktura bolnice kako bi se riješio ovaj iznimno veliki problem.
18.	Potrebno je da menadžment Bolnice poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Bolnice i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.		x			Nisu poduzete aktivnosti menadžmenta bolnice po ovom pitanju ali je uveden sustav finansijskog upravljanja i kontrola kojem je cilj upravljanje rizicima i uvođenja aktivnosti na ublažavanju/smanjenju istih a što je i cilj efikasnog upravljanja Bolnicom.
19.	Prije sastavljanja finansijskih izvještaja izvršiti usaglašavanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa, pripadajućih naknada i troškova prinudne naplate u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.			x		SKB Mostar nije u mogućnosti izvršiti navedeno usaglašavanje sa Poreznom upravom zbog različitih načina evidentiranja obveza po osnovu poreza i doprinosa što se osobito odnosi na troškove prinudne naplate i troškove kamata.
20.	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				Navedena preporuka se realizira sa svim potrebnim obrazloženjima za Bilješke uz finansijske izvještaje na dan 31.12. svake godine (Prilog Bilješke sa 31.12.2024. g.
21.	U Bilansu stanja iskazati vrijednost vanbilansne evidencije koja je evidentirana u Glavnoj knjizi Bolnice.	x				Izvršena su potrebna vanbilansna evidentiranja u Glavnoj knjizi. Prilog : Konto glavne knjige 8830/8930 -Tuđa osnovna sredstva za 2023. godinu, Nalog za knjiženje broj24-1-07-0052 od 05.01.2024. godine
22.	Plan javnih nabavki, kao i izmjene i dopune Plana, sačinjavati na način da se detaljno planiraju postupci i potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama Bolnice.	x				Sve izmjene i dopune Plana javnih nabavki se vrše sukladno Zakonskim i internim propisima što znači da se isti usvajaju Odlukama Upravnog vijeća i objavljuju na Portalu javnih nabava(Prilog. Odluke UV)



Upitnik o postupanju po preporukama

23.	Nabavke roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona, s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	x				Kontinuirano se poduzimaju aktivnost na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavama i interno uspostavljenim propisima i procedurama.
24.	Poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima.	x				Kontinuirano se poduzimaju aktivnost na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavama i interno uspostavljenih propisima i procedurama
25.	Priznavanje rashoda po osnovu rezervisanja vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, s ciljem istinitog i fer prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	x				Uspostavljene su evidencije o pokrenutim tužbama protiv bolnice, o statusu istih kako bi se adekvatno i rezervirala sredstva za narednu godinu. Prilog. Nalog za knjiženje broj 24-1-07-0259 od 31.12.2024.g sa pripadajućom dokumentacijom od angažiranog odvjetnika koji zastupa bolnicu

Odgovorno lice

(Ante Kvesić, v.d. direktora)

