

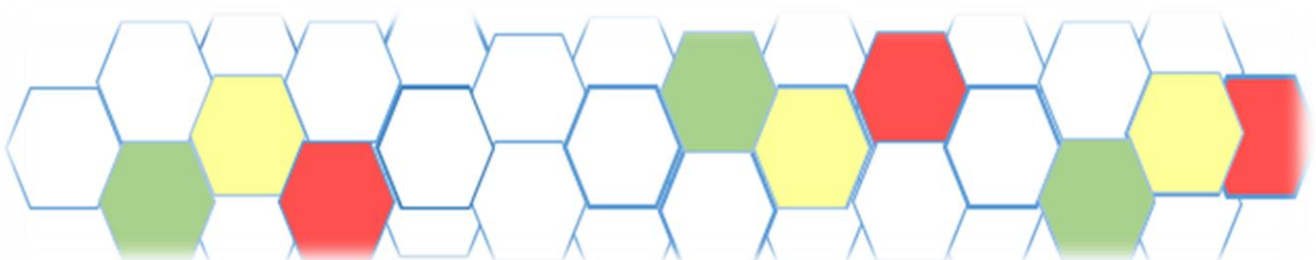
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA ZA 2022. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3580-5/25



Sarajevo, april 2026. godine





SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1. UVOD	3
2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	7
2.1 Realizovane preporuke.....	7
2.2 Djelimično realizovane preporuke.....	11
2.3 Nerealizovane preporuke.....	17
2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	22
3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH I SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA	23
4. DODATNE PREPORUKE	23
5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
6. PRILOG	25

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Nezavisni smo od Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

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

¹ Broj: 01-02-08-11-3-3325-7/22

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 33 date preporuke:

- **14 preporuka je realizovano (42%);**
- **sedam preporuka je djelimično realizovano (21%);**
- **11 preporuka je nerealizovano (34%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (3%).**

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, 21. 4. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla (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 su date 33 preporuke 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 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.

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 Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Naredbu o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	4.
3.	Interne akte Bolnice uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.	4.
4.	Izvršiti popunjavanje sistematizovanog broja izvršilaca u jedinici za internu reviziju kako bi se uspostavila funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka rashoda Bolnice.	5.1
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta.	6.
7.	Pravilnik o plaćama uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu obračuna i isplate stimulacije zaposlenicima, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu s navedenim aktima.	6.1.2.1.3
8.	Redovan rad, uključujući i dežurstva, obavljati do broja sati koji je utvrđen Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radnom vremenu Bolnice.	6.1.2.1.3
9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i na osnovu njih vršiti obračun plaća.	6.1.2.1.3
10.	Prekovremeni rad vršiti do dozvoljenog sedmičnog iznosa utvrđenog Zakonom o radu.	6.1.2.1.3
11.	Isplatu plaća i uplatu pripadajućih doprinosa vršiti istovremeno, u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.	6.1.2.1.3
12.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	6.1.2.1.3
13.	Revalorizaciju provoditi u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.	6.2.1.1



14.	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
15.	Rashodovana stalna sredstva koja su iskazana u vanbilansnoj evidenciji isknjižiti iz bilansne evidencije.	6.2.1.1
16.	Utvrđiti činjenično stanje i preispitati prava vlasništva i korištenja nad zemljištem i građevinskim objektima na lokalitetima Kojšina i Krajiška ulica, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.1.1
17.	Obezbijediti vjerodostojnu vlasničku dokumentaciju za stanove koje je Bolnica evidentirala u poslovnim knjigama.	6.2.1.1
18.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
19.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	6.2.2.2
20.	Poduzeti aktivnosti na dopuni podataka o osnivačima Bolnice u sudskom registru, u skladu sa odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad Bolnicom.	6.2.3
21.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima Bolnice i poduzeti aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar.	6.2.3
22.	Utvrđiti stvarni iznos obaveza za plaće zaposlenika, pripadajućih poreza i doprinosa, te izvršiti njihovu isplatu.	6.2.4.1
23.	Knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja i obračunatih nenaplaćenih prihoda vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, a priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	6.2.4.3
24.	Potrebno je da menadžment Bolnice poduzme aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Bolnice i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.3
25.	Godišnjim popisom utvrđiti stvarno stanje zemljišta, građevinskih objekata, obaveza i potraživanja, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i utvrđene rezultate popisa evidentirati na način i u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
26.	Izvršiti procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.5



27.	Utvrđiti vrijednost tuđe imovine date na korištenje Bolnici i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.
28.	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 i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	8.
29.	Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih okvirnih sporazuma.	8.
30.	Razmotriti mogućnost usklađivanja medicinske evidencije izdavanja lijekova, shodno Zakonu o evidencijama u oblasti zdravstva, u dijelu evidencije o prometu i potrošnji lijekova i inicirati izmjene zakonskog propisa u dijelu neprovodivosti.	9.2
31.	Izraditi i usvojiti akcijske planove za provođenje strateškog plana razvoja u cilju izgradnje informacionog sistema u skladu sa poslovnim ciljevima Bolnice.	9.2
32.	Izraditi i implementirati tehničko rješenje zaštite prostorije za serversku opremu od potencijalnog plavljenja, te osigurati adekvatne kontrole okruženja IT resursa i njihov monitoring.	9.2
33.	Kontinuirano vršiti nadogradnju i održavanje IT infrastrukture Bolnice kako bi se osigurala sigurnost, pouzdanost i učinkovitost IT okruženja.	9.2



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 33 date preporuke:

- 14 preporuka je realizovano (42%);
- sedam preporuka je djelimično realizovano (21%);
- 11 preporuka je nerealizovano (34%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (3%).

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 22 preporuke, da su tri preporuke djelimično realizovane i šest nerealizovanih, dok je dvije preporuke ocijenila neprovodivim.

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.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka rashoda Bolnice.	Upravni odbor je Odlukom od 28. 12. 2023. usvojio Program rada i plan finansijskog poslovanja za 2024. godinu kojim su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 174.878.515 KM. Izmjene i dopune Programa rada i plana finansijskog poslovanja za 2024. godinu Upravni odbor usvojio je 24. 12. 2024, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 182.000.000 KM. Uvidom u Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2024. godinu konstatovano je da su prihodi iskazani u iznosu od 180.153.429 KM (1,01% manji u odnosu na planirane rebalansom), a rashodi u iznosu od 182.426.289 KM, što je prekoračenje za 0,23% u odnosu na rebalansom planirane rashode. ⁵ Konstatovano je da su izmjene i dopune finansijskog plana izvršene na osnovu realnih ulaznih parametara, odnosno na realnim očekivanjima nastanka rashoda Bolnice.
2.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta.	Upravni odbor je 26. 2. 2025. usvojio Godišnji obračun za 2024, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

⁵ Najznačajnija prekoračenja rashoda, u odnosu na rebalansom planirane, iskazana su na troškovima usluga održavanja (259.109 KM) i troškovima sirovina i materijala (178.026 KM).



3. Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i na osnovu njih vršiti obračun plaća.

Uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu za administrativno i medicinsko osoblje⁶ za decembar 2024. i juni 2025. konstatovano je da se vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu,⁷ te da se na osnovu njih vrši obračun plaća. Osim toga, prezentovano je da je u Bolnici u toku priprema za uvođenje elektronskog evidentiranja prisustva na poslu.

4. Prekovremeni rad vršiti do dozvoljenog sedmičnog iznosa utvrđenog Zakonom o radu.

Uvidom u uzorkovane evidencije o prisustvu na radu koje su osnov za ostvarivanje prava iz radnog odnosa, uzorkom obuhvaćene platne liste i rekapitulaciju po vrsti plaćanja, konstatovano je da nisu evidentirani niti iskazani prekovremeni sati.

5. Isplatu plaća i uplatu pripadajućih doprinosa vršiti istovremeno, u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.

U postupku ocjene postupanja izvršen je uvid u izvode poslovne banke⁸ na dan isplate plaća uzetih u uzorak, za decembar 2024. i juni 2025. godine, te analitičke kartice obaveza za neto plaće zaposlenih i obaveza za doprinose za penzijsko i invalidsko, zdravstvo i nezaposlenost po osnovu plaća za period od 1. 1. do 30. 6. 2025, te je konstatovano da Bolnica istovremeno sa isplatom plaće vrši plaćanje pripadajućih doprinosa, kako je utvrđeno Zakonom o doprinosima.

6. Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.

U Izvještaju za 2022. konstatovano je da su ugovori o djelu zaključivani sa zaposlenicima kojima je radni odnos mirovao. U postupku ocjene postupanja prezentovano je da na 30. 6. 2025. Bolnica nema zaposlenika kojima je radni odnos u stanju mirovanja.

7. Rashodovana stalna sredstva koja su iskazana u vanbilansnoj evidenciji isknjižiti iz bilansne evidencije.

Prezentovano je da je 31. 7. 2023. izvršeno isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava evidentiranih u okviru vanbilansne evidencije iz bilansne knjigovodstvene evidencije, na šta je ukazano u Izvještaju za 2022. godinu. Također, u postupku praćenja konstatovano je da su rashodovana sredstva po popisu za 2024. godinu na osnovu odluka Upravnog odbora od 11. 9. 2025. isknjižena iz bilansne evidencije i iskazana u vanbilansnoj evidenciji⁹ do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.

⁶ Sektor za pravne poslove i ljudske resurse, Sektor za ekonomsko-finansijske poslove, Poliklinika za transfuziologiju

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁸ Izvodi Intesa San Paolo banke na 13. 1. 2025. na kojem su evidentirane transakcije isplaćene plaće i doprinosa za decembar 2024. i na 11. 7. 2025, na kojem su evidentirane transakcije isplaćene plaće i doprinosa za juni 2025. godine.

⁹ Odluka o rashodu stalnih sredstava za 2024. godinu koja nemaju sadašnju vrijednost i Odluka o rashodu stalnih sredstava 2024. godine, obje od 11. 9. 2025.



8. Uspostaviti pomoćnu evidenciju potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Uspostavljena je pomoćna evidencija, odnosno analitika potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Na datum bilansa 31. 12. 2024. godine potraživanja od kupaca iskazana su u Glavnoj knjizi u iznosu od 9.542.026 KM, a na 30. 6. 2025. iznosila su 10.897.461 KM. Uvidom u analitičku evidenciju potraživanja od kupaca na navedene datume konstatovano je da su iskazana u istovjetnim iznosima kao i u Glavnoj knjizi.

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

Na datum bilansa 31. 12. 2024. potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 9.542.026 KM. Izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka za iskazana potraživanja od kupaca prema kojoj očekivani gubici iznose 798.401 KM. Procjenu očekivanih kreditnih gubitaka Upravni odbor je usvojio Odlukom od 12. 2. 2025, što je knjigovodstveno iskazano na datum bilansa 31. 12. 2024. godine. Za navedeni iznos priznata je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, na teret rashoda perioda.

10. 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 i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.

U Izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da Plan javnih nabavki Bolnice ne sadrži sve propisane elemente utvrđene Pravilnikom o javnim nabavkama Bolnice. Također, ne sadrži sve postupke javnih nabavki koji su provedeni u 2022. godini. Najveći dio direktnih postupaka nije bio planiran niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka. Također, izvršeno je dijeljenje postupaka u iznosu od najmanje 71.331 KM.

U postupku praćenja izvršen je uvid u donesene planove javnih nabavki za 2024. i 2025, te je konstatovano da oni sadrži elemente utvrđene Pravilnikom o javnim nabavkama.¹⁰ Uvidom u odabrani uzorak provedenih direktnih sporazuma u 2024. konstatovano je da su oni predviđeni Planom javnih nabavki za 2024. godinu, i nije utvrđeno dijeljenje postupaka nabavki, odnosno konstatovano je da su nabavke izvršene primjenom odgovarajućeg postupka.

11. Izraditi i usvojiti akcijske planove za provođenje strateškog plana razvoja u cilju izgradnje informacionog sistema u skladu sa poslovnim ciljevima Bolnice.

Direktor je 21. 2. 2025. donio Akcioni plan u svrhu unapređenja informacionog sistema u skladu sa poslovnim ciljevima Bolnice, kojim je, između ostalog, predviđena nabavka nove mrežne opreme i tehničko rješenje za serversku opremu.

¹⁰ Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u JZU UKC Tuzla od 28. 3. 2023. godine



<p>12. Izraditi i implementirati tehničko rješenje zaštite prostorije za serversku opremu od potencijalnog plavljenja, te osigurati adekvatne kontrole okruženja IT resursa i njihov monitoring.</p>	<p>Tokom 2025. godine izvršena je nabavka računarske opreme u vrijednosti od 853.626 KM (bez PDV-a) i mrežne i opreme za videonadzor u vrijednosti od 851.600 KM (bez PDV-a).</p> <p>U postupku ocjene postupanja prezentovano je da je Bolnica tokom 2025. godine počela sa aktivnostima preseljenja server sale u prostorije gdje se nalazi i oprema za radioterapiju.¹¹ Sredstva za realizaciju ovog projekta osigurana su od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Napravljeno je tehničko rješenje zaštite prostorije za serversku opremu od potencijalnog plavljenja, te se tu nalaze sada i ostali serveri. Prezentovane su fotografije nove server sale.</p>
<p>13. Kontinuirano vršiti nadogradnju i održavanje IT infrastrukture Bolnice kako bi se osigurala sigurnost, pouzdanost i učinkovitost IT okruženja.</p>	<p>Bolnica je u 2025. provela otvoreni postupak nabavke računarske, mrežne i opreme za videonadzor, nakon čega su zaključeni ugovori sa izabranim dobavljačima¹² u iznosu od 1.995.114 KM.¹³ U postupku ocjene postupanja prezentovano je da je Bolnica tokom 2025. godine izvršila nabavku računarske, mrežne i opreme za videonadzor, koju Sektor za IT distribuira prema organizacionim jedinicama. Kako je prezentirano, tekuće održavanje IT infrastrukture se obavlja kontinuirano, kako bi se osiguralo pouzdano funkcionisanje.</p>
<p>14. Razmotriti mogućnost usklađivanja medicinske evidencije izdavanja lijekova, shodno Zakonu o evidencijama u oblasti zdravstva, u dijelu evidencije o prometu i potrošnji lijekova i inicirati izmjene zakonskog propisa u dijelu neprovodivosti.</p>	<p>U postupku ocjene postupanja prezentovano je da je Bolnica razmotrila usklađivanje evidencije izdavanja lijekova shodno Zakonu o evidencijama u oblasti zdravstva, u dijelu evidencije o prometu i potrošnji lijekova, te prihvatila da se evidentiranje i izdavanje lijeka vrši po komadu, jer evidentiranje po kutijama smatraju nepraktičnim. Nadležni iz IT sektora kreirali su aplikativni sistem za podršku procesu evidencija apoteka. Prezentovano je da se evidentiranje i izdavanje lijeka može vršiti po kutijama/pakovanju, te da je moguće vidjeti zalihe glavne apoteke. Također, u dijelu iniciranja izmjene zakonskog propisa, u dijelu neprovodivosti, prezentovano je da nije u nadležnosti Bolnice.</p>

¹¹ Do okončanja postupka ocjene postupanja prezentovana je informacija da je 90% izmještanja opreme završeno, te da se čeka na isporuku dodatnih kablova, UPS-a, mrežne opreme, nakon čega bi u cijelosti bilo izvršeno izmještanje u nove prostorije.

¹² Ugovori zaključeni sa: Optima d.o.o. Mostar za nabavku računarske opreme za potrebe Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski Klinički centar Tuzla u vrijednosti od 853.626 KM (bez PDV-a) i Neonetx d.o.o Tuzla za nabavku mrežne i opreme za videonadzor za potrebe JZU UKC Tuzla u vrijednosti od 851.600 KM (bez PDV-a).

¹³ Iznos sa uključenim PDV-om



2.2 Djelimično realizovane preporuke

Bolnica je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Interne akte Bolnice uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.	Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju za 2022. konstatovano je da Pravilnik o računovodstvenim politikama ¹⁴ i Pravilnik o plaćama ¹⁵ nisu usklađeni sa zakonskim propisima koji uređuju tu oblast. Upravni odbor je 28. 3. 2023. donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2021. godine. Izmjenama je dodat novi član kojim je utvrđeno da se materijalna sredstva nakon početnog priznavanja iskazuju po metodu troška, a zemljište po metodu revalorizacije, dok ostale odredbe Pravilnika iz 2021. koje nisu usklađene sa standardima, nisu mijenjane. ¹⁶ Osim toga, Upravni odbor je 16. 7. 2025. donio Pravilnik o plaćama koji nije usklađen sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu, u dijelu uvećanja, odnosno korekcije plaće. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Pravilnik o plaćama uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu obračuna i isplate stimulacije zaposlenicima, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu s navedenim aktima.	Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju za 2022. konstatovano je da su obračun i isplata plaća za pomoćnike direktora vršeni na osnovu odluka Upravnog odbora koje nisu bile donesene u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora. To je imalo za posljedicu ostvarivanje plaće u većem iznosu. Također, za pomoćnike direktora nije mogao biti potvrđen obračun naknada za dežurstva jer se vežu za visinu osnovne plaće.

¹⁴ Pravilnik o računovodstvenim politikama ne definiše jasno koja metoda vrednovanja stalnih sredstava se primjenjuje za koju grupu stalnih sredstava, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

¹⁵ Pravilnik o plaćama nije usklađen sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu uvećanja, odnosno korekcije plaće.

¹⁶ Pravilnikom o računovodstvenim politikama Bolnice utvrđeno je da za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima Ustanova primjenjuje MSFI za MSP, te da ministar donosi uputstvo kojim se daju smjernice za primjenu MSFI za MSP. Osim toga, utvrđeno je da će se potencijalni gubitak umanjiti ili anulirati ako se moguća obaveza može sučeliti sa odgovarajućim kontrapotraživanjem od trećeg lica. Navedeno nije u skladu sa odredbama MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, prema kojem subjekt imovinu i obaveze ili prihode ne smije prebijati, osim ako prebijanje ne nalaže ili dopušta neki MSFI. Subjekt je dužan i imovinu i obaveze, i prihode i rashode iskazati odvojeno, osim u situacijama predviđenim standardima.

Odlukom direktora od 9. 5. 2025. utvrđene su plaće pomoćnika direktora na način da plaća u neto iznosu obuhvata osnovnu plaću, dodatak za minuli rad, naknadu po osnovu angažmana za obavljanje specijalističkih poslova ljekara, ukoliko mu pripada pravo na tu vrstu naknade i porez na dohodak.¹⁷ Uvidom u platne liste pomoćnika direktora za decembar 2024. i juni 2025. godine konstatovano je da se ne vrši obračun ni isplata naknade za obavljanje specijalističkih pregleda (što je konstatovano u Izvještaju za 2022), te da su plaće pomoćnika direktora obračunate i isplaćene u skladu sa Odlukom direktora i kolektivnim ugovorima. Upravni odbor je 16. 7. 2025. donio Pravilnik o plaćama koji nije usklađen sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i doktora medicine i stomatologije za područje djelatnosti zdravstvene zaštite u Tuzlanskom kantonu i Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu korekcija plaća.¹⁸ Također, vršene su isplate stimulacija (u odabranom uzorku 10% i 20% osnovne plaće) po osnovu radnog učinka na prijedlog načelnika sektora. Isplate stimulacije vršene su na osnovu molbi za stimulaciju u kojima se navodi npr. „radi povećanog obima posla, zbog izuzetnog zalaganja i angažmana u obavljanju svojih radnih zadataka“) na koje saglasnost daje direktor. Osim toga, uvidom u pojedinačne obračune plaća utvrdili smo da je zdravstvenim radnicima, po osnovu upućivanja na rad u druge zdravstvene ustanove na osnovu zaključenih ugovora s tim ustanovama, vršena isplata, odnosno uvećanja plaće u iznosu od 10% neto plaće za jedan odlazak, a 20% za dva i više odlazaka, na šta su obračunavani pripadajući porezi i doprinosi. To nije u skladu sa odredbama kolektivnih ugovora.

Uvažavajući da Pravilnik o plaćama nije usklađen sa kolektivnim ugovorima u dijelu obračuna i isplate stimulacija zaposlenicima, što je imalo za

¹⁷ Odluka direktora o plaći pomoćnika direktora Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla od 9. 5. 2025. donesena je pozivajući se na odredbe Statuta i Uredbe Vlade Tuzlanskog kantona od 9. 4. 2025. godine o utvrđivanju najvišeg iznosa neto plaće direktora, drugih rukovodilaca i pomoćnika direktora i drugih rukovodilaca javnih preduzeća, javnih ustanova i drugih javnih službi čiji je osnivač Tuzlanski kanton ili se pretežno finansiraju iz budžeta Kantona ili kantonalnog vanbudžetskog fonda.

¹⁸ Kolektivnim ugovorima (član 55) utvrđeno je da poslodavac može nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, a u skladu sa Pravilnikom o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Pravilnikom o plaćama je definisano da poslodavac može, u skladu s članom 55. kolektivnih ugovora, nagraditi radnika po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacija i inovacija u procesu rada, shodno Pravilniku o radu i raspoloživim finansijskim sredstvima. Članom 20. Pravilnika o plaćama Bolnice utvrđeno je da direktor može svojom odlukom jednokratno korigovati plaću radnika koji kvalitetno i efikasno obavlja poslove i radne zadatke ili obavlja poslove čiji je obim vanredno povećan ili na svom radnom mjestu trpi povećan napor ili u drugim opravdanim okolnostima, tako što je može uvećati do 50% od osnovne neto plaće.



posljedicu obračun i isplatu stimulacija koje nisu u skladu sa kolektivnim ugovorima, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

Bolnica je datu preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da je Pravilnikom o računovodstvenim politikama definisano da se materijalna stalna sredstva vrednuju i iskazuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj cijeni. Pored navedenog, definisano je da se knjigovodstveni iznos stalnih materijalnih sredstava koriguje ako opći, odnosno granski indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda poraste za 10% ili više od 10% tokom tekuće godine ili od datuma posljednjeg korigovanja. U 2022. godini provedena je revalorizacija po osnovu porasta cijena industrijskih proizvoda, a ne u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. To je imalo za posljedicu precijenjene nekretnine, postrojenja i opremu za 15.645.110 KM, revalorizacijske rezerve za 14.507.250 KM i odgođene porezne obaveze za 1.137.860 KM.

3. Revalorizaciju provoditi u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.

Upravni odbor je 28. 3. 2023. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim su izvršene izmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2021. godine na način da je dodat član koji glasi da se materijalna sredstva (građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva) iskazuju po modelu troška, a grupa zemljište iskazuje se po modelu revalorizacije.

U postupku praćenja prezentovana je Odluka Upravnog odbora od 21. 11. 2023. o stavljanju van snage Odluke o provođenju revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme od 27. 2. 2023. godine (na osnovu koje je evidentirana revalorizacija 31. 12. 2022), te nalog za knjiženje od 21. 11. 2023. godine kojim je izvršeno storniranje prethodno provedenog evidentiranja revalorizacije u 2022. godini.

Nakon izvršenih korektivnih knjiženja, stalna sredstva (građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva) vrednuju se i iskazuju po modelu troška, dok je zemljište iskazano po modelu revalorizacije, kako je propisano Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama



4. Utvrditi činjenično stanje i preispitati prava vlasništva i korištenja nad zemljištem i građevinskim objektima na lokalitetima Kojšina i Krajiška ulica, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.
- Bolnice. Uvažavajući da je izvršeno storniranje priznate revalorizacije u 2022. koja je evidentirana usljed porasta cijena industrijskih proizvoda i da je izvršena izmjena Računovodstvenih politika shodno MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, a posljednja revalorizacija zemljišta priznata u 2016, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
- U postupku ocjene postupanja prezentovan je ZK izvadak od 16. 12. 2025. u kojem je u dijelu B upisano pravo vlasništva Bolnice 1/1 na nekretninama i zemljištu upisanim u A listu kuća u II Krajiškoj (kuća, zgrada i dvorište 304 m²) i parcela (njiva 5. klase, površine 1007 m²). Uvidom u poslovne knjige konstatovali smo da navedene nekretnine i zemljište nisu knjigovodstveno evidentirane. Postupajući po datoj preporuci angažovan je geometar i izvršeno obilježavanje parcele, te je u toku izbor procjenitelja koji će izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta i nekretnina za nekretnine u II Krajiškoj ulici. Prema prezentovanoj informaciji, nakon izvršene procjene bit će provedeno evidentiranje nekretnina i zemljišta u knjigovodstvenim evidencijama. Za nekretnine na području Kojšine koje su u državnom vlasništvu i vlasništvu grada Tuzle, a za koje je Bolnica upisana kao posjednik u posjedovnom listu (nije evidentirano u poslovnim knjigama), prezentovan je nalaz geometra od 30. 11. 2023. kojim je utvrđeno činjenično stanje na način da je prezentovano zatečeno stanje, te da je u zavisnosti od donesenih odluka o daljnjem postupanju preporučeno konsultovanje sa pomoćnikom gradonačelnika za Službu za geodetske i imovinsko-pravne poslove Grada Tuzle. S obzirom na to da je utvrđeno stvarno stanje u pogledu prava vlasništva i korištenja nad zemljištem i građevinskim objektima na lokalitetu Kojšina i u II Krajiškoj ulici, ali da nije izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama Bolnice, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
5. Utvrditi stvarni iznos obaveza za plaće zaposlenika, pripadajućih poreza i doprinosa, te izvršiti njihovu isplatu.
- Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u Glavnu knjigu na 30. 6. 2025. konstatovano je da je na poziciji Rezervisanja za troškove po osnovu plaća, poreza i doprinosa zaposlenih iz 1995. iskazan iznos od 447.880 KM. Navedeni iznos predstavlja saldo na 30. 6. 2025, a početno je priznat na osnovu Odluke Upravnog



6. Knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja i obračunatih nenaplaćenih prihoda vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, a priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

odbora iz 2007. godine.¹⁹ Ovom Odlukom utvrđeno je da će se izmirenje ovih obaveza vršiti prestankom radnog odnosa zaposlenika. Presentovan je spisak zaposlenika u kojem je naveden iznos dugovanja svakom zaposleniku, te iznos obaveza za porez i doprinose po svakom zaposleniku. S obzirom na to da nije izvršena isplata obaveza za plaće i pripadajuće doprinose u skladu sa odredbama Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U postupku ocjene postupanja konstatovano je da su na datum bilansa 31. 12. 2024. rezervisanja (kratkoročna) u iznosu od 1.338.757 KM iskazana na poziciji 499 – Ostala kratkoročna razgraničenja, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva²⁰ kojim je propisano da se na kontima grupe 492 iskazuju sva kratkoročna rezervisanja obračunata u skladu sa MRS-om 19, MRS-om 37 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom, a koja se u Bilansu stanja iskazuju u okviru pozicije Rezervisanja (kratkoročna). Uvidom u Glavnu knjigu na 31. 12. 2024. konstatovano je da je Bolnica tokom 2024. godine izvršila ukidanje rezerviranja u iznosu od 93.751 KM po osnovu okončanih sudskih sporova po kojima su dugovanja izmirena u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Za navedeni iznos izvršeno je smanjenje ostalih kratkoročnih razgraničenja. Uvažavajući da rezervisanja nisu knjigovodstveno evidentirana u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

¹⁹ Upravni odbor je 26. 10. 2007. godine donio Odluku o prenosu neisplaćenih plaća i pripadajućih poreza i doprinosa iz 1995. godine na dugoročne obaveze u iznosu od 912.922 KM.

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 81/21



7.

Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih okvirnih sporazuma.

Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da bolnička apoteka nema uspostavljen sistem praćenja ukupne realizacije prema zaključenim okvirnim sporazumima, kao ni evidenciju utrošenih količina prema određenom okvirnom sporazumu. Također je konstatovano da je kod nabavki lijekova i medicinskog potrošnog materijala ostvaren promet veći od vrijednosti na koje su zaključeni okvirni sporazumi sa dobavljačima, kao i da su vršene nabavke u periodu između zaključivanja dva okvirna sporazuma, odnosno bez ugovora ili zaključenog okvirnog sporazuma. Osim toga, konstatovano je da su izvršene nabavke održavanja i popravke opreme dijelovima koji nisu bili predmet tenderske dokumentacije niti okvirnog sporazuma u najmanjem iznosu od 57.155 KM.

U postupku ocjene postupanja prezentovano je da je u bolničkoj apoteci uspostavljen sistem praćenja ukupne realizacije prema zaključenim okvirnim sporazumima.²¹ Također, u odabranom uzorku za nabavke lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije utvrđeno da je sa dobavljačima ostvaren promet veći od vrijednosti na koje su zaključeni okvirni sporazumi. Osim toga, nisu vršene nabavke u periodu između zaključivanja dva okvirna sporazuma, odnosno bez ugovora ili zaključenog okvirnog sporazuma,²² niti su vršene nabavke održavanja i popravke opreme dijelovima koji nisu bili predmet tenderske dokumentacije i okvirnog sporazuma. Bolnica je za dio nabavki²³ zaključivala pojedinačne ugovore na osnovu Okvirnog sporazuma. Međutim, utvrđeno je da se nabavka medicinskog potrošnog materijala, reagensa i lijekova i tokom 2024. godine provodila na osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma bez zaključivanja pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa odredbama zaključenog Okvirnog sporazuma i Zakona o javnim nabavkama. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

²¹ Listing ugovora iz bolničke apoteke u kojem se prati: tender, postupak, dobavljač, broj ugovora, period, vrijednost, realizovano, preostali iznos, preostali period

²² Uzorkom obuhvaćena nabavka lijekova, reagensa i potrošnog materijala (invazivno-kardiološki materijal)

²³ Usluge servisiranje opreme, hrana, mašinstvo, građevina, elektro, IT

2.3 Nerealizovane preporuke

Bolnica nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sačiniti mapu poslovnih procesa, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	Nije sačinjena mapa poslovnih procesa koja bi trebala sadržavati opise poslovnih procesa koji se realizuju u Bolnici, način njihovog provođenja, pravila, procedure, kontrole, nadležnosti i odgovornosti potrebne za njihovo realizovanje. To nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Naredbu o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.	Odlukom v. d. direktora od 1. 2. 2023. imenovana je Komisija za izradu nacrtu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Zadatak Komisije bio je da uz konsultacije sa načelnicima/šefovima organizacionih jedinica Bolnice u roku od 60 dana izradi nacrt navedenog pravilnika. Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona je 8. 1. 2026. dalo pozitivno mišljenje za razmatranje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ali bez uvođenja novog radnog mjesta doktora medicine. ²⁴ Na 30. 6. 2025. popunjenost sistematizovanih radnih mjesta iznosila je 68% (na 31. 12. 2022. 69%), a istovremeno je u radnom odnosu bilo zaposlenih 68 doktora medicine čija radna mjesta nisu sistematizovana (na 31. 12. 2022. godine 95 doktora medicine). Imajući u vidu odnos popunjenih u odnosu na sistematizovana radna mjesta, kao i broj zaposlenih doktora medicine čija radna mjesta nisu sistematizovana, te da nije usvojen pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, radi uvođenja radnog mjesta doktora medicine, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

²⁴ Uz zahtjev za mišljenje priložen je prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa obrazloženjem. U obrazloženju mišljenja je navedeno da, imajući u vidu da se prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta smatra aktom iz člana 27. od alineje 1 do 6. Zakona o ustanovama koje razmatra Upravni odbor uz dostavljanje resomom ministarstvu na mišljenje, Ministarstvo zdravstva Tuzlanskog kantona smatra da su ispunjeni uslovi da Upravni odbor ove Ustanove razmatra pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, ali bez uvođenja novog radnog mjesta doktora medicine.



- Izvršiti popunjavanje sistematizovanog broja izvršilaca u jedinici za internu reviziju kako bi se uspostavila funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 3.
- Redovan rad, uključujući i dežurstva, obavljati do broja sati koji je utvrđen Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radnom vremenu Bolnice.
- 4.
- Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.
- 5.
- Obezbijediti vjerodostojnu vlasničku dokumentaciju za stanove koje je Bolnica evidentirala u poslovnim knjigama.
- 6.
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Bolnici su za obavljanje interne revizije sistematizovana četiri radna mjesta: rukovodilac, interni revizor, mlađi interni revizor i tehnički sekretar. U postupku ocjene postupanja konstatovano je da je od 2022. u Službi za internu reviziju popunjeno samo radno mjesto rukovodioca, te nije prezentovana dokumentacija da je Bolnica poduzimala aktivnosti na popuni preostalih upražnjenih radnih mjesta u Službi za internu reviziju. Bolnica je preporuku ocijenila neprovođivom, uz obrazloženje da su joj za realizaciju date preporuke neophodna značajna novčana sredstva. Upravni odbor je 9. 7. 2024. donio Pravilnik o izmjenama pravilnika o radnom vremenu u Bolnici iz 2021. godine kojim je utvrđeno da radno vrijeme traje 40 sati sedmično u skladu sa važećim kolektivnim ugovorima i Zakonom o radu. U postupku ocjene postupanja uvidom u revidirani uzorak platnih listi zaposlenika utvrđeno je da se na platnim listama iskazuje fond sati određenog mjeseca, dok su dežurstva iskazana u broju obavljenih dežurstava, a ne u satima. Shodno navedenom, konstatovano je da su zaposlenici u Bolnici radili znatno veći broj radnih sati redovnog rada, uključujući i dežurstva na mjesečnom nivou, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu, kolektivnih ugovora i Pravilnika o radnom vremenu Bolnice, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom. Bolnica je preporuku ocijenila neprovođivom, uz obrazloženje da su za realizaciju potrebna značajna novčana sredstva. Nije prezentovano da je na 31. 12. 2024, kao ni u prethodnom periodu, Bolnica vršila ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Bolnice, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom. Nije prezentovana vjerodostojna vlasnička dokumentacija za stanove koje je Bolnica evidentirala u poslovnim knjigama, a uvidom u Glavnu knjigu na 30. 6. 2025. konstatovano je da Bolnica ima evidentirana četiri stana sadašnje vrijednosti 64.676 KM (nabavna vrijednost 138.434 KM, ispravka vrijednosti 73.758 KM).



7. Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima Bolnice i poduzeti aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar.
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.
9. Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje zemljišta, građevinskih objekata, obaveza i potraživanja, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i utvrđene rezultate popisa evidentirati na način i u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
- Prema podacima iz sudskog registra, Bolnica nema upisan osnovni kapital, dok je osnovni kapital u poslovnim knjigama na 31. 12. 2024. iskazan u iznosu od 61.917.709 KM. Prema aktuelnom izvodu iz Sudskog registra od 26. 11. 2025. Skupština Kantona upisana je kao jedini osnivač, što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Odlukom Parlamenta FBiH o preuzimanju osnivačkih prava nad univerzitetsko-kliničkim bolnicama u Federaciji BiH i Odlukom Skupštine Kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad Javnom zdravstvenom Ustanovom Univerzitetski klinički centar Tuzla, sa Federacijom BiH, niti sa Presudom Ustavnog suda FBiH donesenom 21. 5. 2024. godine. Nije prezentovano da je Bolnica poduzimala aktivnosti po navedenom.
- Datu preporuku Bolnica je ocijenila djelimično realizovanom. Na datum bilansa 31. 12. 2024. godine akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda iskazan je u iznosu od 47.667.531 KM, dok je višak rashoda nad prihodima za 2024. iskazan u iznosu od 2.363.362 KM. Tekuće obaveze iskazane su u iznosu od 63.943.125 KM. U strukturi tekućih obaveza najznačajniji dio odnosi se na obaveze prema dobavljačima (37.077.655 KM). Imajući u vidu da je tekuća imovina na 31. 12. 2024. godine iznosila 38.476.097 KM, Bolnica tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze (koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2024. godine iznosio je 0,6), niti se one izmiruju u rokovima utvrđenim članom 12. Zakona o finansijskom poslovanju. U postupku praćenja prezentovano je Rješenje o imenovanju komisije za javnu nabavku usluga izrade strategije upravljanja dugom i finansijske stabilizacije. Međutim, nije prezentovano da su nakon Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2022. poduzimane druge aktivnosti na sačinjavanju sanacionog plana poslovanja Bolnice i upravljanju rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
- Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U postupku ocjene postupanja izvršen je uvid u dokumentaciju o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2024. godinu.



Nisu prezentovane popisne liste za zemljište, građevinske objekte, potraživanja i obaveze, zbog čega se nismo uvjerali da je komisija provela popis zemljišta (7.489.412 KM), građevinskih objekata (51.580.474 KM), obaveza (95.013.870 KM) i potraživanja (9.542.026 KM). Navedeno upućuje na to da popis i usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nisu izvršeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Osim toga, Upravni odbor je 12. 2. 2025. razmatrao Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu na 31. 12. 2024. i donio Zaključak kojim je odgođeno usvajanje predloženih odluka po izvršenom popisu za neku od narednih sjednica Upravnog odbora, radi potrebe za dodatnom analizom pravnog osnova za donošenje odluka. Upravni odbor je 11. 9. 2025. donio Odluku o rashodu stalnih sredstava za 2024. godinu koja nemaju sadašnju vrijednost i Odluku o rashodu stalnih sredstava, što je knjigovodstveno i evidentirano na datum Odluke, a za ostale predložene odluke²⁵ nije prezentovano da ih je Upravni odbor razmatrao. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

10. Izvršiti procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Bolnica je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. U postupku praćenja nije prezentovano da je vršena procjena sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Bolnica je na 31. 12. 2024. godine imala akumulirani, neraspoređeni višak rashoda iz prethodnih perioda u iznosu od 47.667.531 KM. Ukupne obaveze na 31. 12. 2024. godine iznosile su 95.013.870 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 31.070.745 KM, a na kratkoročne 63.943.125 KM (od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 37.077.655 KM). Istovremeno, tekuća imovina iznosila je 38.476.097 KM (na računima iskazano stanje 11.977.467 KM). Pokazatelj tekuće likvidnosti na datum bilansa iznosio je 0,6. Navedeno ukazuje na to da Bolnica tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospelje obaveze.

²⁵ Odluka o usvajanju manjka u bolničkoj apoteci i priručnim apotekama, Odluka o usvajanju viška zaliha u bolničkoj apoteci i priručnim apotekama, Odluka o otpisu lijekova i sanitetskog potrošnog materijala, Odluka o otpisu lijekova i sanitetskog potrošnog materijala (priručno skladište zaliha), Odluka o usvajanju kala, rasipa, kvara i loma u magacinu hrane, Odluka o usvajanju kala, rasipa, kvara i loma u magacinu stalnih sredstava i sitnog inventara i u magacinu potrošnog materijala, Odluka o uknjiženju manjka u magacinu stalnih sredstava i sitnog inventara i u magacinu potrošnog materijala, Odluka o usklađivanju knjigovodstvenog stanja energenata sa stanjem na dan popisa, Odluka o rashodu sitnog inventara u upotrebi, Odluka o prenosu redovnih potraživanja za fizička lica na sumnjiva i sporna potraživanja, Odluka o prenosu redovnih potraživanja za pravna lica na sumnjiva i sporna potraživanja, Odluka o isknjiženju potraživanja od fizičkih lica i Odluka o isknjiženju potraživanja od pravnih lica.



Osim toga, konstatovano je da su u Bilješkama uz finansijske izvještaje za 2024. dati samo statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio), kao i pokazatelji analize finansijskih izvještaja, a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. U Bilješkama se navodi da se najveća stavka u kapitalu nalazi na poziciji Državni kapital, u iznosu od 61.917.709 KM, ne navodeći vlasnika kapitala, a uvidom u aktualni izvod iz Sudskog registra konstatovano je da je upisana Skupština Tuzlanskog kantona kao vlasnik, a iznos kapitala je 0 KM, da su najveće obaveze evidentirane na poziciji Obaveze prema dobavljačima, u iznosu od 37.077.655 KM, ne navodeći ročnu strukturu obaveza, te da je stopa zaduženosti 83,6% povećana za 2% u odnosu na prošlu godinu, bez dodatnih informacija i pojašnjenja. Osim toga, u Bilješkama nije data informacija o vlasničkoj dokumentaciji za stanove koji su knjigovodstveno iskazani, te objekte i zemljišta koja nisu knjigovodstveno iskazana. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

11. Utvrditi vrijednost tuđe imovine date na korištenje Bolnici i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Bolnica je preporuku ocijenila realizovanom. U postupku praćenja prezentovan je tabelarni pregled tuđih sredstava sa nazivima sredstava, bez iskazane vrijednosti. Tuđa sredstva Bolnici su data na korištenje po osnovu zaključenih ugovora²⁶ u kojima nije iskazana vrijednost ustupljenih sredstava, te tuđa sredstva na 31. 12. 2024. godine nisu iskazana u vanbilansnoj evidenciji. To nije u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.²⁷ Nije prezentovana dokumentacija da je Bolnica poduzela aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti ove imovine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

²⁶ Ugovor o ustupanju na privremeno korištenje rashladnih uređaja bez naknade zaključen 19. 7. 2024. sa Zavodom za javno zdravstvo Tuzlanskog kantona, Ugovor o ustupanju sistema za mikrotalasnu ablaciju na korištenje zaključen 10. 11. 2025. sa Berg d.o.o. Sarajevo, Ugovor o ustupanju aparata za laboratorijsku dijagnostiku na korištenje zaključen 11. 8. 2025. sa Diamedic d.o.o. Sarajevo.

²⁷ Navedenim članom definisano je da Glavna knjiga vanbilansnih evidencija obuhvaća određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o korištenju tuđe imovine, budućih potencijalnih obaveza, kontrole pojedinih poslovnih poduhvata i informisanja.



2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poduzeti aktivnosti na dopuni podataka o osnivačima Bolnice u sudskom registru, u skladu sa odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad Bolnicom.	Bolnica je preporuku ocijenila nerealizovanom. Nije prezentovano da je Bolnica poduzimala aktivnosti po preporuci datoj u Izvještaju za 2022. godinu. Prezentovano je da je Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine, odlučujući o zahtjevu Premijera Federacije Bosne i Hercegovine za rješavanje spora između Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i Vlade Tuzlanskog kantona u vezi sa donošenjem Rješenja o privremenom imenovanju Upravnog odbora Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla, na osnovu Ustava Federacije Bosne i Hercegovine, nakon javne rasprave, na sjednici održanoj 21. 5. 2024. godine, donio Presudu kojom je utvrđeno da je Vlada Tuzlanskog kantona donošenjem Rješenja o privremenom imenovanju Upravnog odbora Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla povrijedila prava Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Naloženo je Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine, Vladi Federacije Bosne i Hercegovine, Skupštini Tuzlanskog kantona i Vladi Tuzlanskog kantona da u roku od šest mjeseci od donošenja ove Presude preduzmu sve potrebne radnje i donesu sve potrebne akte nužne za upis u registar društava kod nadležnog suda ustanove tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite Tuzlanskog kantona i omoguće nesmetano funkcionisanje i rad te ustanove u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Uvažavajući činjenicu da je Presuda donesena u maju 2024, kao i da su njome naložene aktivnosti Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine, Vladi Federacije Bosne i Hercegovine, Skupštini Tuzlanskog kantona i Vladi Tuzlanskog kantona, nije vršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH I SKUPŠTINE TUZLANSKOG KANTONA

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju (u daljnjem tekstu: Komisija) je 10. 12. 2024. godine razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022, te predložila njegovo usvajanje. Izvještaj Komisije o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika Budžeta FBiH sačinjen je 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. U postupku ocjene postupanja nije prezentovano da je Bolnica u zaključcima utvrđenim rokovima Vladi FBiH i Komisiji dostavila izvještaj o poduzetim aktivnostima na implementaciji preporuka iz Izvještaja finansijske revizije za 2022, ni plan implementacije preostalih preporuka sa jasno definisanim rokovima i odgovornim licima.

Vlada Tuzlanskog kantona je na sjednici održanoj 28. 9. 2023. razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022, te zadužila Bolnicu da u roku 20 dana izvrši analizu dostavljenog Izvještaja i sačini program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti. Bolnica je 25. 10. 2023. godine dostavila Uredu premijera Vlade Tuzlanskog kantona, Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona i Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona – Odjeljenju za internu reviziju Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski Klinički centar Tuzla za 2022. godinu. Zaključkom od 21. 2. 2024. Skupština Tuzlanskog kantona prihvatila je Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka i nepravilnosti iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

Preporuke Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti;***
- ***u što kraćem roku poduzeti aktivnosti na izvršenju zadataka definisanih u zaključcima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju.***



5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu Bolnica je 15. 4. 2026. dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna sa Nacrtom. Osim toga, navedena je struktura ukupnih obaveza Bolnice iskazanih na 31. 12. 2024, te struktura dugoročnih i kratkoročnih obaveza. Navedeno nije imalo uticaja na izvršenu ocjenu postupanja po preporukama u Nacrtu izvještaja.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Aida Macić – voditeljica tima, i Magdalena Rotim – članica tima.

Voditeljica tima

Aida Macić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla
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, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.			X		Zadužuje se Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu Ustanove da zajedno sa načelnicima organizacionih jedinica i radnicima angažovanim na kontroli kvaliteta sačine mapu poslovnih procesa Ustanove.
2.	Preispitati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca, uvažavajući odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Naredbu o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH.			X		Odlukom V.D. Direktora broj: 02-88/23 od 01.02.2023.godine imenovana je Komisija za izradu nacrtu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Komisija radi na izradi nacrtu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji će biti usklađen sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, te prilikom izrade nacrtu uvažavat će se odredbe Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH, posebno u dijelu utvrđenog broja potrebnih izvršilaca.
3.	Interne akte Bolnice uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima je uređeno poslovanje Bolnice.	X				Ažuriran je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. DOKAZ:1-Izmjena i dopuna pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama

Upitnik o postupanju po preporukama

4.	izvršiti popunjavanje sistematizovanog broja izvršilaca u jedinici za internu reviziju kako bi se uspostavila funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.			X	<p>Zadužuje se Šef Službe za internu reviziju da sačini izmjenju i dopunu sistematizacije radnih mjesta Službe za internu reviziju u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, uz saglasnost Direktora Ustanove, dostavi Upravnom odboru na usvajanje od 31.12.2023. godine. Usvojenu izmjenju i dopunu sistematizacije radnih mjesta Službe za internu reviziju Šef Službe za internu reviziju je dužan dostaviti Centralnoj harmonizacijskoj jedinici FBiH do 31.01.2024. godine. Direktor Ustanove se zadužuje da, internom preraspodjelom radnika ili eksternim konkurskom popuni Službu za internu reviziju kako bi se uspostavila funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH do 30.06.2024. godine.</p>
5.	Izmjene i dopune finansijskog plana vršiti na osnovu realnih očekivanja nastanka rashoda Bolnice.	X			<p>Preporuka je realizovana prilikom izrade izmjene i dopune finansijskog plana za 2023. godinu. DOKAZ:3-Odluka o izmjeni i dopuni Programa rada i plana finansijskog poslovanja JZU UKC Tuzla za period I-XII 2024.godine</p>
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 38. Statuta.	X			<p>Preporuka je realizovana prilikom razmatranja Finansijskih izvještaja za 2023. godinu i Izvještaja o radu i poslovanju Ustanove za period I-XII 2023. godine, DOKAZ:2-Odluka o usvajanju Finansijskih Izvještaja za 2023.godinu</p>

Upitnik o postupanju po preporukama

7.	Pravilnik o plaćama uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona u dijelu obračuna i isplate stimulacije zaposlenicima, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu s navedenim aktima.	X			<p><i>Preporuka je realizovana</i> <i>U članu 19. stav 3. Zakona o radu, te članu 9. stav 3. Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, definiran princip primjene povoljnijeg prava, kao jedan od osnovnih principa radnog prava u pravnom poretku BiH, prema kojem se u situacijama kada je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, primjenjuje za radnika najpovoljnije pravo osim ako to ovim zakonom nije izričito zabranjeno. To praktično znači da Univerzitetski klinički centar Tuzla svojim internim općim aktima ne bi smio utvrditi manji obim ili za radnike nepovoljnija prava u odnosu na ona utvrđena zakonom ili kolektivnim ugovorom, ali je svakako dopušteno utvrditi veći obim ili za radnike povoljnija prava.</i> <i>U članu 31. tačka 14. Statuta Ustanove je navedeno da: "Upravni odbor utvrđuje plaće rukovodstvu Ustanove", a u članu 47. Statuta Ustanove je navedeno: "Rukovodstvo Ustanove, pored Direktora, čine: Pomoćnik direktora za medicinske poslove, Pomoćnik direktora za nastavu i naučnoistraživački rad, Pomoćnik direktora za ekonomsko-finansijske poslove i Pomoćnik direktora za sestrinstvo.</i></p>
8.	Redovan rad, uključujući i dežurstva, obavljati do broja sati koji je utvrđen Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radnom vremenu Bolnice.			X	<p><i>Za realizaciju navedene preporuke Ustanovi trebaju dodatna sredstva u iznosu od 14.000.000 KM godišnje. Ustanova trenutno nije u mogućnosti da obezbijedi navedena dodatna sredstva.</i> <i>Napomena: Ustanova je dužna da obezbijedi pružanje zdravstveni usluga svaki dan u periodu od 0-24h. Radnici koji dežuraju (većinom su to ljekari specijalisti) sa 4 vikend dežure i 10 radnih dana (2 sedmice) će ostvariti mjesečni fond sati. Vikend dežurstva, prema Kolektivnim ugovorima za oblast zdravstva, su dežurstva petkom, subotom i nedeljom.</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu i na osnovu njih vršiti obračun plaća.	X				<p><i>Odredbama Zakona o radu definisano je da je poslodavac dužan svakodnevno voditi evidenciju o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.</i></p> <p><i>Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, evidencija između ostaloga mora sadržavati podatke o početku i završetku radnog vremena, smjenama i druge podatke o prisustvu radnika na radu.</i></p> <p><i>Ista obaveza vođenja evidencija je predviđena i Pravilnikom o radnom vremenu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.</i></p> <p><i>U Javnoj zdravstvenoj ustanovi vodi se evidencije o radnom vremenu po organizacionim jedinicama u skladu sa Pravilnikom o radnom vremenu u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Univerzitetski klinički centar Tuzla.</i></p> <p><i>I ranijim provjerama od strane Federalne uprave za inspeksijske poslove, tj. od strane federalnog inspektora rada za oblast radnih odnosa utvrđeno je da se vode evidencije o radnom vremenu.</i></p> <p><i>Dopisom V.D. Direktora Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla, upućenom rukovodiocima svih organizacionih jedinica, ponovo je skrenuta pažnja na obavezu vođenja evidencije o radnom vremenu u skladu sa odredbama Pravilnika. DOKAZ:4-Dnevna evidencija o angažovanju radnika</i></p>
10.	Prekovremeni rad vršiti do dozvoljenog sedmičnog iznosa utvrđenog Zakonom o radu.	X				<p><i>Navedena preporuka je realizovana i od 01.01.2023. godine u Ustanovi nema evidentiranog prekovremenog rada. DOKAZ:5-Rekapitulacija primanja</i></p>
11.	Isplatu plaća i uplatu pripadajućih doprinosa vršiti istovremeno, u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.	X				<p><i>Navedena preporuka je realizovana i od maja 2023. godine prilikom isplate plate istovremeno se vrši uplata poreza i doprinosa. DOKAZ:6-Plaćanje obaveza na dan 10.01.2024 gdje se vidi da se uz platu plaćaju i doprinosi</i></p>



Upitnik o postupanju po preporukama

12.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	X					Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH ostavljena je mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja. Navedenu mogućnost zapošljavanja Ustanova koristi u iznimnim situacijama, kada je to neophodno da bi se proces rada neometano odvijao, posebno imajući u vidu veliku fluktuaciju kadra (odlasci radnika u penziju/inostranstvo), te dugotrajne kokursne procedure. DOKAZ:7-Narudžbenica i oglas u Oslobođenju
13.	Revalorizaciju provoditi u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem realnog iskazivanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.	X					Preporuka je realizovana sa 31.12.2023. godine (NK1-211).
14.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadiive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.					X	Za realizaciju navedene preporuke Ustanovi trebaju dodatna sredstva u iznosu od 440.000 KM godišnje. Ustanova trenutno nije u mogućnosti da obezbijedi navedena dodatna sredstva. Prema Uredbi o procjenjivanju ekonomske vrijednosti pravnih osoba, imovine, obaveza i kapitala, ovlašteni procjenitelji su edukacijom osposobljeni i ispitom provjereni kvalifikovani stručnjaci za obavljanje svih oblika statičke i dinamičke procjene ekonomske vrijednosti pravnih osoba, imovine, obaveza i kapitala. U Ustanovi je preko 85% imovine amortizovano (sadašnja knjigovodstvena vrijednost 0 KM) a koja je u upotrebi.
15.	Rashodovana stalna sredstva koja su iskazana u vanbilansnoj evidenciji isknjižiti iz bilansne evidencije.	X					Navedena preporuka je realizovana. Izvršeno je isknjiženje rashodovanih stalnih sredstava iz bilansne evidencije na dan 31.07.2023. godine.
16.	Utvrđiti činjenično stanje i preispitati prava vlasništva i korištenja nad zemljištem i građevinskim objektima na lokalitetima Kojšina i Krajiška ulica, te u skladu s konstatovanim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje.					X	Ustanova je angažovala geometra, koji je izvršio identifikaciju i označavanje navedenih parcela. Nakon označavanja parcela Ustanova će u narednom periodu angažovati vještaka za procjenu vrijednosti zemljišta, a nakon toga evidentirati u poslovnim knjigama.

Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Obezbijediti vjerodostojnu vlasničku dokumentaciju za stanove koje je Bolnica evidentirala u poslovnim knjigama.				x	<p><i>Preporuka će se realizovati u narednom periodu. Zadužuje se sektor za pravne poslove i ljudske resurse da poduzme dodatne aktivnosti, a kako bi se obezbijedila vjerodostojnu vlasničku dokumentaciju za stanove koje je bolnica evidentirala u poslovnim knjigama.</i></p> <p><i>Napomena: U poslovnim knjigama ustanove evidentirana su četiri stana i to:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Stan na adresi Stupine B-11, stan 36, VI sprat, 62,64 m2</i> <i>2. Stan na adresi I. Mujezinovića 34, sprat XII, stan 24, 34m2</i> <i>3. Stan na adresi Tušanj br. 3, Sprat: III</i> <i>4. Stan na adresi Husinskih rudara 108, sprat II, stan 16</i> <p><i>Ustanova ne posjeduje originalan Ugovor o kupovini stana (nego samo njegovu kopiju) za stan na adresi Stupine B-11, zbog čega se Ustanova i nakon brojnih pokušaja nije upisala kao vlasnik na predmetnom stanu u zemljišnim knjigama. Za stanove na adresi I. Mujezinovića 34, Husinskih rudara 106 i Hasana Brkića 99-101 Ustanova ima podatke sa kojim raspolaže Grad Tuzla/Služba za stambene poslove i povratak i to evidencione kartice iz kojih se vidi da se JZU UKC Tuzla vodi kao vlasnik.</i></p>
18.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				<p><i>Navedena preporuka je realizovana. Od 01.07.2023. vodi se pomoćna evidencija potraživanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. DOKAZ:9-Ročna struktura stanja otvorenih potraživanja od kupaca u zemlji</i></p>
19.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	x				<p><i>Preporuka je realizovana prilikom sačinjavanja bilansa na dan 31.12.2023. godine (NK1-284).</i></p>
20.	Poduzeti aktivnosti na dopuni podataka o osnivačima Bolnice u sudskom registru, u skladu sa odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad Bolnicom.				x	<p><i>Ustanova će pokrenuti aktivnosti na dopuni podataka o osnivačima u sudskom registru, u skladu sa odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad Bolnicom.</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

21.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima Bolnice i poduzeti aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar.				x	<p><i>Ustanova može utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost vlasničkog kapitala Bolnice, s ciljem iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i poduzimanjem aktivnosti na upisu kapitala u sudski registar tek nakon zaključivanja ugovora između osnivača, kojim bi osnivači morali regulisati pitanja koja se tiču vlasništva nad Ustanovom i njenom imovinom, udjela osnivača u kapitalu Ustanove, način pokrića viška rashoda nad prihodima Ustanove, kao i načina obezbjeđenja sredstava za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje Ustanove-prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava, te informatizaciju zdravstvene djelatnosti, u skladu sa planom i programom mjera zdravstvene zaštite za područje Federacije/kantona, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.</i></p>
22.	Utvrđiti stvarni iznos obaveza za plaće zaposlenika, pripadajućih poreza i doprinosa, te izvršiti njihovu isplatu.	x				<p><i>Utvrđena je stvarna obaveza. Navedene obaveze se odnose na plate i doprinose radnika za period I-VI 1995. godine i evidentirane kao Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u Bruto bilansu. Dosadašnja praksa je bila da se isplata plata i doprinosa za period I-VI 1995. godine vrši kada radnik stekne pravo na mirovinu.</i></p>
23.	Knjigovodstveno evidentiranje rezervisanja i obračunatih nenaplaćenih prihoda vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, a priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	x				<p><i>Navedena preporuka je realizovana, odnosno izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje kako je navedeno u preporuci. Nalog 284/proknjižen</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

24.	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				<p><i>Dio preporuke koji se odnosi na sačinjavanje sanacionog plana poslovanja Bolnice će se realizirati nakon zaključenja ugovora između osnivača Ustanove, a dio preporuke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti je realizovana (Pismo podrške, Ministarstvo zdravstva TK).</i></p> <p><i>Ustanova upravlja likvidnošću kroz kvartalne izvještaje o radu i poslovanju Ustanove koje razmatra i usvaja Upravni odbor Ustanove i kvartalne izvještaje o realizaciji programa finansijske konsolidacije koje razmatra i usvaja Upravni odbor Ustanove i dostavlja Federalnom ministarstvu zdravstva. Raspisan je tender za javnu nabavku usluga izrade strategije upravljanja dugom i finansijske stabilizacije JZU UKC Tuzla. DOKAZ:12-Rešenje o imenovanju Komisije za javnu nabavku</i></p>
25.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje zemljišta, građevinskih objekata, obaveza i potraživanja, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i utvrđene rezultate popisa evidentirati na način i u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				<p><i>Navedena preporuka je realizovana prilikom popisa zemljišta, građevinskih objekata, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. godine.</i></p>
26.	Izvršiti procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i sačiniti bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				<p><i>Dio preporuke koji se odnosi na procjenu sposobnosti Bolnice da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu će se realizirati nakon zaključenja ugovora između osnivača Ustanove, a dio preporuke koja se odnosi na sačinjavanje bilješki uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je realizovan prilikom sačinjavanja bilansa na dan 31.12.2023. godine.</i></p>
27.	Utvrditi vrijednost tuđe imovine date na korištenje Bolnici i evidentirati u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	x				<p><i>Navedena preporuka je realizovana prilikom popisa tuđe imovine na dan 31.12.2023. godine. DOKAZ:12-Tabela tuđih sredstava</i></p>

Upitnik o postupanju po preporukama

28.	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 i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka.	x			<p><i>Ugovorni organ vrši nabavku roba i usluga u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama te postupke javnih nabavki provodi uz dosljedno poštovanje principa Zakona i s ciljem izbjegavanja dijeljenja postupaka i primjene odgovarajućeg postupka. Dokaz tome je najveći broj otvorenih postupaka javne nabavke, minimalan i zanemariv broj pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, te manji broj konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda. To ukazuje na poštivanje općih principa iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama od strane Ugovornog organa. Za sve ugovore su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i u određenim rokovima Ugovorni organ je objavio obavještenje o dodjeli ugovora. U Planu javnih nabavki je određen ukupan iznos sredstava za direktne sporazume u toku godine. Ugovorni organ se kretao u okviru tog iznosa. Za direktni sporazum su donošene Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma uz obrazloženje. Svi postupci direktnog sporazuma su provedeni u skladu s Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik BiH" broj 39/14), a iz razloga nužnosti nabavke u kratkom vremenu, nepredviđenih okolnosti, neizvršavanja obaveza definisanih okvirnim sporazumom od strane dobavljača prouzrokovane poskupljenjima i drugim opravdanim i neopravdanim razlozima, a sve radi neometanog funkcionisanja sistema zdravstvene zaštite pacijenata i ishrane istih. U 2023. godini svi postupci direktnog sporazuma su u Planu javnih nabavki za 2023. godinu, ili su dodani u Plan javnih nabavki Odlukom o izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki za 2023. godinu. Sve navedeno je dostupno putem Portala javnih nabavki.</i></p>
-----	---	---	--	--	--

Upitnik o postupanju po preporukama

29.	Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih okvirnih sporazuma.	X			<i>Nabavke koje se vrše preko Službe za nabavu imaju uspostavljen elektronski sistem praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma, a Bolnička apoteka je od 01.01.2023. godine krenula sa uspostavljanjem elektronskog sistema praćenja i realizacije ugovora i okvirnih sporazuma (ima veliki broj ugovora i okvirnih sporazuma koji se donose na nabavku lijekova, medicinskog potrošnog materijala i implantata).</i>
30.	Razmotriti mogućnost usklađivanja medicinske evidencije izdavanja lijekova, shodno Zakonu evidencijama u oblasti zdravstva, u dijelu evidencije o prometu i potrošnji lijekova i inicirati izmjene zakonskog propisa u dijelu neprovodivosti.	X			<i>Bolnička apoteka je uskladila medicinsku evidenciju izdavanja lijekova u skladu sa Zakonom o evidencijama u oblasti zdravstva s onim što je provodivo.</i>
31.	Izraditi i usvojiti akcijske planove za provođenje strateškog plana razvoja u cilju izgradnje informacionog sistema u skladu sa poslovnim ciljevima Bolnice.	X			<i>U 2025. godini je nabavljena računarska i mrežna oprema (2.000.000 sa PDV-om), te je Sektor za IT počeo sa distribucijom iste (u decembru je počela isporuka) prema organizacionim jedinicama.</i>
32.	Izraditi i implementirati tehničko rješenje zaštite prostorije za serversku opremu od potencijalnog plavljenja, te osigurati adekvatne kontrole okruženja IT resursa i njihov monitoring.	X			<i>Sektor za IT je počeo sa preseljenjem server sale, u prostorije gdje se nalazi i oprema za radioterapiju. Uz pomoć ZZO TK, napravljen je disaster recovery site, te se tu nalaze sada i ostali serveri.</i>
33.	Kontinuirano vršiti nadogradnju i održavanje IT infrastrukture Bolnice kako bi se osigurala sigurnost, pouzdanost i učinkovitost IT okruženja.	X			<i>U 2025. godini je nabavljena računarska i mrežna oprema (2.000.000 sa PDV-om), te je Sektor za IT počeo sa distribucijom iste prema organizacionim jedinicama.</i>

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

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, 19. 02. 2026. godine



Odgovorno lice

(Šekib Umihanić, v.d. direktora)