

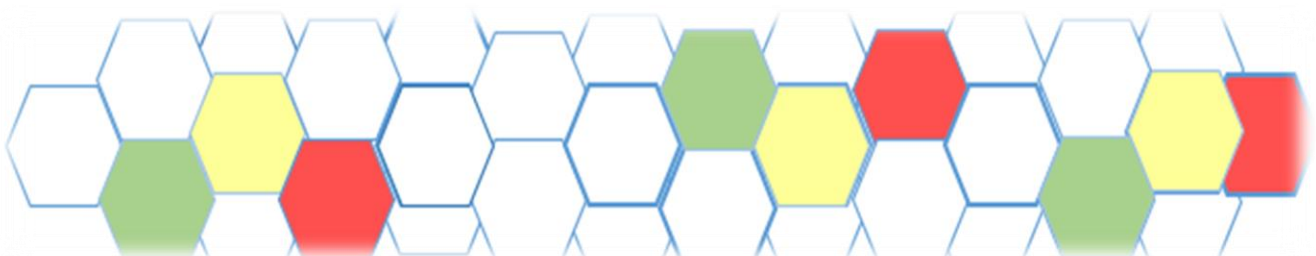
IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

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

Broj: 01-02-08-11-3-3589-5/25



Sarajevo, mart 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	10
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	13
4.	DODATNE PREPORUKE	13
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
6.	PRILOG	15



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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice 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 Dom zdravlja Živinice 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 Dom zdravlja Živinice 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: 01-02-08-11-3-3832-7/22

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 Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (37%);**
- **tri preporuke su djelimično realizovane (16%);**
- **devet preporuka je nerealizovano (47%).**

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, 23. 3. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 19 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Dom zdravlja je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio Ured za reviziju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 30. 6. 2025. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Dom zdravlja je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	4.
3.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	5.1
6.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	5.1
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	6.
8.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.1.1.2
9.	Obračun i isplatu plaće direktoru vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona.	6.1.2.1.3
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1.3
11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	6.2.1.1
12.	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
13.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.1.1
14.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	6.2.2.1
15.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	6.2.3



16.	Godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
17.	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.	6.5
18.	Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te nabavke roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o nabavci.	7.
19.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 19 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (37%);
- tri preporuke su djelimično realizovane (16%);
- devet preporuka je nerealizovano (47%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Dom zdravlja dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 14 preporuka, da su dvije preporuke djelimično realizovane i tri nerealizovane.

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

2.1 Realizovane preporuke

Dom zdravlja je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Upravni odbor je 20. 3. 2024. donio Finansijski plan za 2024. godinu kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 16.103.521 KM. Rebalansom Finansijskog plana za 2024. godinu koji je Upravni odbor donio 12. 9. 2024. planirani prihodi i rashodi su uvećani za 792.357 KM, te su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu od 16.748.791 KM. U 2024. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 17.358.878 KM (što je više za 3% u odnosu na plan) i rashodi u ukupnom iznosu od 16.748.791 KM (što je manje za 1% u odnosu na plan). Konstatovano je da je Upravni odbor tokom 2024. godine pratio izvršenje Finansijskog plana, te donio njegove izmjene i dopune.
2.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	Upravni odbor je 13. 12. 2024. donio Plan rada Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice u 2025. godini. Plan rada sadrži: uvodne napomene (status, djelatnost, organizacionu strukturu, radno vrijeme), viziju, misiju i ključne vrijednosti, strateške ciljeve, godišnje planiranje rada, ciljeve u 2025. godini, rizike u realizaciji plana, plan aktivnosti upravljačkog i rukovodnog menadžmenta u 2025. godini i nosioce aktivnosti. ⁵

⁵ Budući da Dom zdravlja program rada i razvoja sačinjava svake godine (za 2023, 2024. i 2025. godinu) i uvažavajući da Zakonom o zdravstvenoj zaštiti nije decidno propisana dinamika donošenja plana rada i razvoja, navedeno se prihvata.



3. Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.

Upravni odbor je odlukom od 25. 2. 2025. godine usvojio godišnji obračun za 2024. u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.

4. Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Uvidom u Glavnu knjigu i bruto bilans za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. i od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine konstatovano je da se prihodi ostvareni po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentiraju i iskazuju u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

5. Obračun i isplatu plaće direktoru vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona.

U periodu od obavljanja finansijske revizije donesen je Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u Tuzlanskom kantonu⁶ s čijim donošenjem je prestao da važi Zakon o plaćama i naknadama izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona⁷ na osnovu kojeg je data preporuka u prethodnom izvještaju. U skladu sa novim Zakonom, 17. 4. 2025. godine donesena je Uredba o utvrđivanju najvišeg iznosa neto plaće kojom je regulisan najviši iznos neto plaće direktora javnih ustanova čiji je osnivač Tuzlanski kanton.⁸ Uvidom u platne liste direktora za maj i juni 2025. godine konstatovano je da su obračun i isplata plaće izvršeni u skladu sa Uredbom o utvrđivanju najvišeg iznosa neto plaće.

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

Uvidom u odabrani uzorak evidencija o radnom vremenu za mart i juni 2025. godine konstatovano je da se evidencije o radnom vremenu vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

7. Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te nabavke roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o nabavci.

Preporuka se odnosila na nabavku goriva iznad visine ugovorene vrijednosti, zaključivanje aneksa ugovora za nabavku ishrane pacijenata i sačinjavanje tenderske dokumentacije u postupku nabavke medicinske opreme na način koji nije obezbijedio uslove aktivne konkurencije i jednak pristup nadmetanju.

⁶ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 2/25

⁷ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/15, 4/17 i 22/21

⁸ Uredbom je utvrđena neto plaća direktora u visini od 85% prosječne neto plaće isplaćene u januaru 2025. godine u Federaciji BiH. Također, Uredbom je definisano da naknada koju direktor javne zdravstvene ustanove ostvari po osnovu angažmana za obavljanje specijalističkih poslova ljekara može iznositi najviše 20% neto plaće.



Provedenom praćenjem konstatovano je da su otklonjene ranije utvrđene nepravilnosti. Nabavka goriva u 2024. i prvoj polovini 2025. godine vršena je u visini zaključenih ugovora sa odabranim ponuđačima. Za nabavku usluga ishrane pacijenata u Centru za hemodijalizu u 2024. i 2025. godini nisu zaključivani aneksi ugovora. Uvidom u odabrani uzorak provedenih postupaka javnih nabavki⁹ konstatovano je da su tehničke specifikacije u tenderskoj dokumentaciji sačinjene na način koji obezbjeđuje uslove aktivne konkurencije i jednak pristup nadmetanju.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nije sačinio interni akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao ni interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Upravni odbor je 23. 11. 2023. godine donio Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Međutim, Dom zdravlja nije donio interne procedure o načinu, metodologiji i rokovima planiranja, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Odlukom direktora o izradi plana integriteta od 31. 10. 2023. godine imenovan je koordinator i članovi radne grupe koji su zaduženi za izradu plana integriteta. Radna grupa je bila dužna u roku od 20 dana od dana imenovanja dostaviti direktoru program rada za izradu plana integriteta, a prijedlog plana u roku od tri mjeseca od donošenja odluke.

⁹ Nabavka medicinske opreme „Ultrazvučni aparat sa dvije sonde i termalnim printerom + ekg aparat - 12 kanalni“, nabavka medicinske opreme „Radiografski uređaj sa plafonskim nosačem cijevi, pacijent stolom i vertikalnim stativom“, nabavka specijalnih sanitetskih vozila opremljena medicinskom opremom i nabavka „Toplovodni kotlovi na čvrsto gorivo“



- Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i
3. Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

Odlukom o izmjeni odluke o izradi plana integriteta od 6. 2. 2025. imenovana je nova radna grupa koja je bila dužna da u roku od 20 dana od donošenja ove odluke dostavi program rada za izradu plana integriteta, a prijedlog plana integriteta u roku od dva mjeseca. Uz komentar na Nacrt dostavljen je Prijedlog plana integriteta koji je radna grupa 18. 3. 2026. godine dostavila direktoru. Do sačinjavanja ovog izvještaja nije usvojen.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo, a prilikom nabavke sirovina i materijala vršilo se zaduživanje zaliha uz istovremeno razduživanje zaliha u koristi rashoda. Provedenim praćenjem konstatovano je da je uspostavljena pomoćna knjiga materijalnog knjigovodstva u kojoj su zalihe iskazane u količini i vrijednosti. Također, konstatovano je da se nabavka sirovina i materijala u glavnoj knjizi evidentira na način da se prilikom nabavke sirovina materijala vrši zaduživanje zaliha (nakon kojeg se ne vrši istovremeno razduživanje zaliha u korist rashoda).

Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju konstatovano je da skladište na zahtjev odjeljenja izdaje lijekove i drugi materijal, koji se prilikom izlaza sa skladišta knjigovodstveno evidentiraju odmah kao rashod u cijelosti, iako nisu stvarno utrošeni, odnosno određeno vrijeme se nalaze na odjeljenjima za čije potrebe su i nabavljeni, a ne tek po utrošku. Također, godišnjim popisom za 2024. nije utvrđeno stvarno stanje neutrošenih zaliha lijekova i materijala na odjeljenjima kako bi se izvršilo korektivno knjiženje rashoda utrošenih zaliha i zaliha na stanju s ciljem iskazivanja stvarnog stanja na kraju godine. Ovakav način evidentiranja rashoda utrošenih zaliha nije u skladu sa zahtjevima Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, te za posljedicu može imati potcijenjene zalihe i finansijski rezultat, a precijenjene rashode u finansijskim izvještajima, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.



2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.	Dom zdravlja internim aktima nije uredio način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.
2.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.	Nakon izvršene finansijske revizije za 2022. godinu donesene su izmjene i dopune Pravilnika o radu u 2023, 2024. i 2025, uvidom u koje je konstatovano da nije sistematizovana jedinica interne revizije. Također, nije prezentovano da su poduzete aktivnosti na uspostavi jedinice interne revizije. Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Prezentovano je da je u toku 2024. godine direktor donio odluke o prodaji rashodovanih sredstava ¹⁰ iz ranijeg perioda. Izvještajem centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice na 31. 12. 2024. godinu dat je prijedlog za rashodovanje postrojenja i opreme nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti u iznosu od 52.696 KM ¹¹ (sadašnje vrijednosti 0 KM) na teret ispravke vrijednosti stalnih sredstava koja su u cijelosti otpisana. Provedenim praćenjem konstatovano je da su na 31. 12. 2024. godine rashodovana sredstva nabavne vrijednosti 52.696 KM isknjižena iz poslovnih evidencija, te nije prezentovano da je tokom 2025. godine njihov status riješen (bilo da se radi o zapisničkom uništenju i predaji ovlaštenim pravnim osobama za uništenje elektronskog i elektroničkog otpada, donaciji, prodaji i sl.), niti su evidentirana u okviru vanbilansne evidencije. ¹² Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
3.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	

¹⁰ Odluka br. 04-5427-1/24 od 26. 8. 2024. godine (kotlovi na čvrsto gorivo – 3 kom) i odluka br. 04-7568-/24 od 18. 12. 2024. godine (željezna kapija – dva krila)

¹¹ Medicinska oprema nabavne vrijednosti 51.971 KM i ostala oprema nabavne vrijednosti 725 KM

¹² U okviru vanbilansne evidencije na 31. 12. 2024. godine iskazan je iznos od 320.573 KM koji se u cijelosti odnosi na materijal za hemodijalizu koji finansira Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine.



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

5. 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. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nema u Glavnoj knjizi evidentirano zemljište na za to predviđenoj poziciji. Na osnovu Rješenja Općinskog suda u Živinicama¹³ izvršena je uknjižba vlasništva 1/1 u korist Doma zdravlja nad zemljištem površine 996 m², kao i suvlasništvo 1/3 nad putem površine 321 m².

Provedenim praćenjem konstatovano je da Dom zdravlja u finansijskim izvještajima za 2024. godinu i Glavnoj knjizi za period od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine u okviru konta 020 – Zemljište nema iskazanu vrijednost zemljišta (stanje 0 KM). Shodno navedenom, zemljište nije evidentirano u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Nije prezentovano da je na datume bilansa za 2023. i 2024. godinu izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjena 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. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 22. Statuta je definisano da Dom zdravlja za obaveze preuzete u pravnom prometu odgovara cjelokupnom svojom imovinom, a osnivač supsidijarno odgovara za obaveze Doma zdravlja do visine osnivačkog udjela. Nije prezentovano da je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti prema osnivaču s ciljem pokrića iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda. Odlukom Upravnog odbora od 31. 7. 2023. godine dio akumuliranog viška rashoda nad prihodima je pokriven u ukupnom iznosu od 895.479 (iz rezervi u iznosu od 507.528 KM i akumuliranog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 387.951 KM).

¹³ Rješenje br. 033-0-Dn-08-00 1568 od 19. 11. 2008. godine



- Na 31. 12. 2024. iskazan je akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.521.837 KM, dok je za 2024. ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 608.778 KM koji je neraspoređen. Na 31. 12. 2024. godine akumulirani višak rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda iskazan je u iznosu od 1.521.837 KM, te Dom zdravlja nije poduzimao aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
- Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Izvještajem centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice na 31. 12. 2024. konstatovano je da nema razlika stanja po popisu i po knjigovodstvu. Uvidom u Izvještaj komisije za popis zaliha materijala konstatovano je da je izvršen popis materijala u priručnim skladištima materijala (lijekovi, kancelarijski materijal, kisik, ugalj i ogrevno drvo, rezervni dijelovi i zalihe lijekova koje se vode vanbilansno za potrebe Centra za hemodijalizu). Međutim, s obzirom na to da se zalihe u momentu izdavanja sa skladišta evidentiraju na trošak, utvrđeno je da popisom nisu obuhvaćene zalihe materijala koje se nalaze na odjelima i u područnim ambulancama koje su izdate sa skladišta, a nisu stvarno utrošene do kraja obračunskog perioda, odnosno do 31. 12. 2024. godine. Shodno navedenom, nije utvrđeno stvarno stanje zaliha na 31. 12. 2024, a samim tim nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem zaliha shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
- Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. utvrđeno je da sadrže usvojene računovodstvene politike, statističke podatke po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, udio) i pokazatelje analize finansijskih izvještaja. Međutim, u Bilješkama nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje (nisu data pojašnjena značajnih bilansnih pozicija u okviru stalnih sredstava i odloženih prihoda) zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
7. Godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
8. 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.



9. Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Provedenim praćenjem konstatovano je da je na 31. 12. 2024. godine Dom zdravlja imao aktivan jedan spor po osnovu radnog odnosa u vrijednosti od 24.000 KM. Međutim, nije prezentovano da je vršena procjena ishoda sudskog spora u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, niti su evidentirana rezervisanja po ovom osnovu. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Živinice je na sjednici održanoj 21. 3. 2024. godine razmatralo Izvještaj finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu, sa Programima mjera otklanjanja nepravilnosti. Zaključkom¹⁴ Gradskog vijeća Živinice obavezuju se nadležni u Gradu Živinice i Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Živinice da blagovremeno postupe u skladu sa Programima mjera otklanjanja identifikovanih nepravilnosti, te da u roku od šest mjeseci od dana usvajanja ovog Zaključka dostave na razmatranje informacije o realizaciji Programa mjera, odnosno realizaciji revizorskih preporuka. Nije prezentovano da su informacije o realizaciji Programa mjera dostavljene na razmatranje.

4. DODATNE PREPORUKE

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

Preporuka Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Živinice:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, te podnijeti osnivaču informaciju o realizaciji preporuka, u skladu sa Zaključkom Gradskog vijeća od 21. 3. 2024. godine.***

¹⁴ Broj: 06-04-2639/24 od 21. 3. 2024. godine

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Živinice za 2022. godinu Dom zdravlja je 18. 3. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženje je dato na preporuku u vezi sa donošenjem plana integriteta. U komentaru je navedeno da je preporuka u međuvremenu realizovana, te je dostavljen Prijedlog plana integriteta koji je Radna grupa za izradu plana integriteta dostavila direktoru 18. 3. 2026. godine.

Djelimično je prihvaćeno obrazloženje, te je u Izvještaj inkorporirana informacija o sačinjenom Prijedlogu plana integriteta. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je ocijenjena djelimično realizovanom.

Za ostale nerealizovane i djelimično realizovane preporuke u komentaru je navedeno da će Dom zdravlja u narednom periodu poduzeti mjere i aktivnosti na njihovoj realizaciji.

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

Voditeljica tima

Adisa Šahović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević, s. r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA DOM ZDRAVLJA ŽIVINICE
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 „nepravodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Nepravodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Da				Donešen je pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacijskog sistema
2.	Internim aktima urediti način odabira i postupak zaključivanja ugovora o radu s novim radnicima, čiji se prijem vrši bez javnog oglašavanja.			Ne		Propis prema članu 20a stav 4. Zakona o radu koji se odnosi na prijem radnika
3.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.			Ne		Trenutno nema organizacijskih i materijalno-finansijskih uslova
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.		Nelovir			Ustanova je donijela odluku o istovjetnom planu integriteta
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Da				Ustanova donosi plan rada sa finansijskim planom i tabelama po potrebi
6.	Sačinjavati i usvajati plan rada i razvoja i godišnji program rada u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Doma zdravlja.	Da				Ustanova donosi i usvaja plan rada i razvoja koji se planira u skladu sa zakonskim ciljevima i izdaci i prihodi
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	Da				Upravni odbor usvaja godišnje obračune
8.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za pružene usluge zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Da				Izvršeno je odgovarajuće proknjižavanje i sada se knjiži u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za Privredna društva
9.	Obračun i isplatu plaće direktoru vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog Kantona.	Da				Izmišljeni propisi. Novi propis Uredba o utvrđivanju najvišeg iznosa neto plaće Tuzlanskog kantona
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Da				Donešeni Odluka i uputstvo koje dostavljamo u prilogu.

Upitnik o postupanju po preporukama

11.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.		Djelimično		Izvršena je prodaja dijela sredstava za otpis putem likvidacije.
12.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.			Ne	Planiramo.
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.	Da			Vrši se ocjena.
14.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	Da			Uspostavljeno.
15.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	Da			Finansijski problemi su uglavnom prevaziđeni.
16.	Godišnjim popisom obuhvatiti sve zalihe, te utvrditi stvarno stanje i uskladići knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	Da			U prilogu Elaborat o izvršenom popisu.
17.	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.	Da			U prilogu Bilješke uz finansijske izvještaje.
18.	Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te nabavke roba i usluga provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima o nabavi.	Da			Postuje se navedeni princip u skladu sa Zakonom i zaključenim ugovorima.
19.	Na datum bilansa izvršiti procjenu ishoda sudskih sporova, te evidentirati pripadajuća rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja.	Da			Do sada nismo imali obaveza po osnovu sudskih sporova.

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).

Živinice, dd.mm. 20xx. godine

Odgovorno lice

2

MFR-PPP-3

 RAHMIC HIDAJET
DIREKTOR