



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE ZDRAVSTVENO-NASTAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR. MUSTAFA ŠEHOVIĆ“ TUZLA
ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3593-5/25



Sarajevo, juli 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	Nerealizovana preporuka.....	11
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	11
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	12
4.	DODATNE PREPORUKE	12
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	12
6.	PRILOG	14



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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. 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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ 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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ 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: 01-02-08-11-3-2730-7/21

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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- **sedam preporuka je realizovano (54%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (30%);**
- **jedna preporuka je nerealizovana (8%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (8%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama, zaključeno je da su preduzeti koraci na realizaciji datih preporuka, s obzirom na to da je najveći dio realizovan i djelimično realizovan, dok je jedna preporuka nerealizovana. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 8. 7. 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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla (u daljnjem tekstu: Ustanova) za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 13 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ustanova 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.

Ustanova 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 zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	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.
2.	Prevenirati korupciju i izveštavati direktora o prevenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o prevenciji korupcije Ustanove i Odluke o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije.	4.
3.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	5.
4.	Donositi strateški plan i izveštavati o realizaciji strateškog i operativnog plana u skladu s članovima od 113. do 120. Statuta.	5.
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	5.
6.	Poštovati odredbe zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u dijelu osiguranja broja timova koji će raditi na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Grada Tuzle.	6.1.1.1
7.	Poštovati odredbe zaključenih Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o dodjeli namjenskih sredstava u dijelu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o utrošenim namjenskim sredstvima.	6.1.1.1
8.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva i provoditi kontrola potrošnje goriva, a PN4 obrasce popunjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	6.1.2.1
9.	Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim aktima.	6.1.2.1
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
11.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	6.2.1
12.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama.	7.



- | | | |
|-----|---|----|
| 13. | Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora. | 7. |
|-----|---|----|

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 13 datih preporuka:

- sedam preporuka je realizovano (54%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (30%);
- jedna preporuka je nerealizovana (8%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (8%).

2.1 Realizovane preporuke

Ustanova je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Prevenirati korupciju i izvještavati direktora o prevenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o prevenciji korupcije Ustanove i Odluke o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije.	Prezentirana je dokumentacija o provođenju aktivnosti i izvještavanju u borbi protiv korupcije. Vlada Tuzlanskog Kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije 2021-2024. i Akcioni plan za provođenje za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2021-2024., kojom su zaduženi svi organi uprave i druge institucije, među kojima su i javne ustanove da sačine akcijske planove borbe protiv korupcije. Upravni odbor je 1. 6. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Akcionog plana o prevencije korupcije za period 2023-2024. godina. Direktor Ustanove je 1. 11. 2023. godine donio Odluku o imenovanju Komisije za prigovore pacijenata, na mandat od četiri godine. Komisija je 21. 1. 2025. sačinila izvještaj o broju pristiglih prigovora pacijenata za 2024. godinu, koji je dostavila Službi za poboljšanje kvaliteta. Uvidom u Izvještaj, utvrđeno je da su predmeti prigovora uglavnom bili: kvalitet i sadržaj usluga, kao i odnos prema pacijentima, dok prigovora koji se odnose na korupciju nije bilo. Sačinjen je i Izvještaj o žalbama, pohvalama i sugestijama za 2024. godinu, na osnovu kontinuiranog prikupljanja listića iz sandučića postavljenih u prostorijama Ustanove. U cilju podizanja svijesti pacijenata o mehanizmima prijave korupcije, u Ustanovi su distribuirani informativni letci za upoznavanje pacijenata s mogućnošću prijave korupcije.
2.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija	Direktor je 21. 12. 2023. godine donio Proceduru izrade programa rada, plana finansijskog poslovanja, plana kadra i stručnog usavršavanja,



planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

plana nabavke opreme i kapitalnih ulaganja⁵ kojom je propisan postupak i odgovornosti prilikom planiranja i utvrđivanja ciljeva izrade Programa rada, Plana finansijskog poslovanja, plana kadra i stručnog usavršavanja, plana nabavke opreme i kapitalnih ulaganja poslovanja. Također, direktor je 1. 12. 2025. godine odobrio Proceduru izrade strateškog i operativnih planova, izvještaja o realizaciji i kvartalnih informacija o poslovanju ustanove,⁶ koja se odnosi na pravovremeno usvajanje Strateških i operativnih planova, izvještaja o realizaciji i kvartalnih informacija o poslovanju u rokovima, te osiguranje praćenja efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.

3. Donositi strateški plan i izvještavati o realizaciji strateškog i operativnog plana u skladu s članovima od 113. do 120. Statuta.

Donesen je Strateški plan Ustanove za period 2025–2027. godina, koji je osnova za donošenje operativnih planova kojima je definisano korištenje ljudskih, materijalnih, finansijskih i drugih resursa (godišnji program rada i finansijskog poslovanja, kao i plan kadrova i nabavke opreme).⁷ Godišnji planovi su se dostavljali na razmatranje i usvajanje Upravnom odboru, u skladu sa Statutom Ustanove. Ustanova je redovno izvještavala Upravni odbor o realizaciji planova, putem tromjesečnih izvještaja o finansijskom poslovanju, kojima je obuhvaćeno i izvještavanje o realizaciji strateškog i operativnog plana.

4. Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Direktor je tokom 2024. i 2025. godine podnosio Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju u skladu s članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, koji su se dostavljali Upravnom odboru na razmatranje i upoznavanje.⁸

5. Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva i provoditi kontrola potrošnje goriva, a PN4 obrasce popunjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Direktor je 16. 9. 2025. donio Normative o utvrđivanju potrošnje goriva za službena vozila, kojima se utvrđuju normativi potrošnje goriva, kriteriji za njihovo utvrđivanje, dozvoljena potrošnja za pojedina službena vozila, kao i praćenje i izvještavanje o potrošnji goriva. Uspostavljena je evidencija prosječne potrošnje goriva po mjestima troška i vozilima i potvrđeno je da se provodi kontrola potrošnje goriva. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na PN4 obrasce, utvrđeno je da se oni popunjavaju u

⁵ Broj 232/23-3 od 21. 12. 2023.

⁶ Broj 232/25-3 od 1. 12. 2025. godine

⁷ Program rada i Plan finansijskog poslovanja za 2025. godinu (mart 2025. godine), Izmjene i dopune plana finansijskog poslovanja za 2025. (juni 2025. godine), Plan nabavke opreme i kapitalnih investiranja za 2025. (mart 2025.) i Plan kadrova i stručnog usavršavanja za 2025. godinu (mart 2025.).

⁸ Informacije o finansijskom poslovanju na 31. 3.; 30. 6.; 30. 9. 2024. godine i 31. 12. 2025. godine, kao i Godišnji izvještaji o finansijskom poslovanju Ustanove za 2024. i 2025. godinu.



6. Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	skladu s Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Uvidom u uzorak evidencija radnog vremena u periodu januar – juni 2025. godine, konstatovano je da se evidencije vode u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
7. Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama.	U Izvještaju za 2021. godinu konstatovano je da Plan javnih nabavki nije sačinjen na način da se detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja jednog od postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavkama. Konstatovano je da nijedan postupak nabavke putem direktnog sporazuma i konkurentskog zahtjeva nije bio predviđen Planom, a Ustanova nije donosila posebne odluke o pokretanju postupka. Također, konstatovano je i dijeljenje postupaka javnih nabavki. Plan javnih nabavki za 2025. godinu sačinjen je na način da odražava realno predviđanje roba i usluga koje je potrebno nabaviti tokom godine, odnosno sadrži nabavke planirane prema stvarnim potrebama Ustanove. Također, Plan je izrađen na način da se njime detaljno planira potrošnja sredstava putem provođenja postupaka propisanih Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u odabrani uzorak provedenih konkurentskih postupaka i direktnih sporazuma konstatovano je da su svi predviđeni Planom javnih nabavki za 2025. godinu, te nije utvrđeno dijeljenje postupaka nabavki.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ustanova je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	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.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatovano je da je Pravilnikom o radu Ustanove sistematizovano radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 18. 3. 2024. godine utvrđena je unutrašnja organizacija Ustanove i uspostavljen Odjel za internu reviziju, u kojem su sistematizovana tri radna mjesta (rukovodioca i dva interna revizora), od kojih je na 30. 6. 2025. godine bilo popunjeno samo radno mjesto rukovodioca.



	Sačinjen je Strateški plan interne revizije za period 2025-2027. godina i Godišnji plan interne revizije za 2025. godinu. Rukovodilac Odjela je sačinio Godišnje izvještaje o izvršenim revizijama za 2024. i 2025. godinu. Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđene su odgovornosti i obaveze rukovodioca Jedinice i internog revizora. Uvažavajući da je interna revizija uspostavljena na način da je zaposlen samo rukovodilac Odjela za internu reviziju, konstatovano je da još uvijek nije uspostavljena funkcionalna jedinica interne revizije kako je to predviđeno Zakonom.
Poštovati odredbe zaključenih Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u dijelu osiguranja broja timova koji će raditi na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Grada Tuzle.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatovano je da Ustanova, u odnosu na finansirani broj timova za pružanje određenih usluga zdravstvene zaštite⁹ u skladu sa potpisanim Ugovorom sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona nema dovoljan broj zaposlenih doktora medicine i stomatologije i specijalista medicine i stomatologije, koji se određuje prema broju stanovnika ili broju osiguranika lica iz ovih populacija. Prema prezentovanim podacima, Ustanova je na 30. 6. 2025. godine imala dovoljan broj zaposlenih koji čine finansirane timove za pružanje usluga zdravstvene zaštite žena¹⁰ i zuba i usta djece i omladine do 19 godine,¹¹ ali i dalje nema dovoljan broj zaposlenog kadra (doktora medicine i stomatologije) za pružanje finansiranih usluga zdravstvene zaštite predškolske djece (manjak od 2 tima) i zdravstvene zaštite zuba i usta odraslih (manjak od 8 timova). Za manjak timova za obavljanje usluga pedijatrije dato je obrazloženje da su naknadno zaključili ugovore sa dva doktora po programu sufinansiranja zapošljavanja koji pod nadzorom starijih kolega obavljaju ove poslove. Za nedostajuće timove na zdravstvenoj zaštiti zuba i usta odraslih dato je obrazloženje da je postojeći broj zaposlenih dovoljan za obavljanje ovih poslova, budući da u prosjeku pružaju 20,5 usluga po stomatologu dnevno.
Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, a obračun i isplatu	Ustanova je 24. 10. 2022. godine i 23. 11. 2023. godine donijela Izmjene i dopune Pravilnika o radu kojim je izvršila usaglašavanje obračuna naknade plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora (noćni rad), naknade za korištenje

⁹ predškolske djece, zaštite žena, zuba i usta djece i omladine do 19 godina, kao i zaštite zuba i usta odraslih

¹⁰ Ugovoreno 5,69 timova, a popunjeno 6.

¹¹ Ugovoreno 10,64 timova, a popunjeno 10.

plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim aktima.

godišnjeg odmora (regres) i naknade plaće u slučaju smrti radnika ili člana njegove uže porodice sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona. Usaglašavanje prava na isplatu jednokratnih pomoći je također izvršeno izmjenama i dopunama Pravilnika o radu 26. 12. 2025. godine.

Međutim, još uvijek nije izvršeno usklađivanje Pravilnika o radu u dijelu definisanja prava na uvećanje plaća u vidu stimulacija za rad u drugim zdravstvenim ustanovama,¹² koje pravo nije definisano važećim Kolektivnim ugovorom. Ustanova je u obrazloženju navela da su navedene korekcije u vidu stimulacija bile neophodne radi realizacije ugovorenih programa zdravstvene zaštite, te da su u toku pregovori sa sindikalnim organizacijama o zaključenju novih kolektivnih ugovora, kojim bi se detaljnije uredilo pitanje nagrađivanja radnika.

Utvrđeno je da se plaće i naknade zaposlenih obračunavaju u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora i Pravilnika o radu i njegovih izmjena i dopuna, izuzev u dijelu uvećanja plaća u vidu stimulacija.

Pravilnikom o javnim nabavkama, usvojenim 26. 12. 2025. godine, uređen je način planiranja, provođenja, kontrole i praćenja realizacije javnih nabavki, uključujući zaduženja službenika i osoblja, cirkulaciju dokumentacije i komisije. Članom 23. Pravilnika je definisano vođenje evidencije svih zaključenih i izvršenih ugovora i praćenje njihove realizacije, utvrđen je postupak reagovanja u slučaju neusklađenosti ugovorenih količina i/ili iznosa sa stvarnim potrebama, čime se omogućavaju pravovremene izmjene ili dopune Plana javnih nabavki. Iako su donošenjem ovog Pravilnika stvoreni uslovi za uspostavu sistema praćenja realizacije ugovora, utvrđeno je da će sistem biti u potpunosti uspostavljen njegovom dosljednom primjenom u narednom periodu, zbog čega je ova preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

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

¹² Prema prezentovanom, Ustanova po posebno zaključenim ugovorima dva puta mjesečno osigurava posjete svojih dr. specijalista DZ Kladanj (specijaliste dermatovenorologije) i DZ Čelić (specijaliste ORL). Stimulacije ovim specijalistima se isplaćuju iz vlastitih sredstava, odnosno iz prihoda koje DZ Tuzla dodatno ugovora za Zavodom zdravstvenog osiguranja TK. Pružanje usluga ovih specijalista u DZ Tuzla je organizovano srazmjerno dobivenim sredstvima za finansiranje njihovog rada.

2.3 Nerealizovana preporuka

Ustanova nije realizovala sljedeću preporuku:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, konstatovano je da je direktor 10. 2. 2025. godine, pozivajući se na tačku 9. Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,¹³ donio Odluku o procjeni ukupne imovine i kapitala, u kojoj je navedeno da na 31. 12. 2024. godine nisu utvrđeni pokazatelji (vanjski i interni) da imovina može biti umanjena i da zbog toga nije vršena procjena nadoknadvog iznosa imovine. Prezentovano je da je Odluka donesena na prijedlog Komisije za popis stalnih sredstava. Međutim, uvidom u Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza na 31. 12. 2024. godine nije dokumentovano da se komisija bavila ocjenom postojanja pokazatelja da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, odnosno procjenom nadoknadle vrijednosti za takva sredstva. Elaboratom su obuhvaćeni prijedlozi rashodovanja stalnih sredstava i preispitivanje korisnog vijeka upotrebe u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je donesena Odluka direktora, odnosno dokumentacija koja potvrđuje da je izvršen test na umanjjenje sredstava na 31. 12. 2024., preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Poštovati odredbe zaključenih Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o dodjeli namjenskih sredstava u dijelu	U Izvještaju za 2021. godinu preporuka je data na osnovu nalaza koji se odnosio na realizaciju posebnog Programa vakcinacije stanovništva protiv Covida 19. Na osnovu uvida u zaključene ugovore između Ustanove i Zavoda

¹³ Paragraf 9. MRS 9 - Na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt treba da procijeni da li postoje pokazatelji da neka imovina može biti umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba procijeniti nadoknadvni iznos imovine.



sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o utrošenim namjenskim sredstvima.

zdravstvenog osiguranja TK o finansiranju zdravstvenih usluga za 2024. i 2025. godinu utvrđeno je da nije bilo finansiranja sličnih programa koji bi imali karakter namjenski doznačenih sredstava, zbog čega nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Gradsko vijeće Grada Tuzla nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu.

Ustanova je u sklopu godišnjih izvještaja za 2022.-2024. godinu Gradsko vijeće Grada Tuzla redovno informisala o statusu realizacije preporuka datih u revizorskom izvještaju.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da su četiri preporuke djelimično realizovane i jedna nerealizovana, dajemo sljedeću preporuku:

Preporuka Javnoj zdravstveno-nastavnoj ustanovi Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla:

- ***Intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.***

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu, Ustanova je 1. 7. 2026. dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna s dostavljenim Nacrtom, te da će nastaviti provoditi aktivnosti na osiguranju uslova i realizaciji preostalih preporuka.



Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne zdravstveno-nastavne ustanove Dom zdravlja „Dr. Mustafa Šehović“ Tuzla za 2021. godinu, obavio je revizorski tim u sastavu: Nasiha Biberović – voditeljica tima, i Ela Marković – članica tima.

Voditeljica tima

Nasiha Biberović, 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 zdravstveno-nastavna ustanova Dom zdravlja "Dr. Mustafa Šehović" Tuzla
2021.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu

Red. br.	Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovodiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	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.		x			Pravilnikom o radu-III dio sistematizovan je Odjel interne revizije i 3 izvršioca (1 Rukovodilac odjela i 2 Interna revizora), trenutno je popunjeno radno mjesto: Rukovodilac Odjela interne revizije. Ustanova će u skladu sa finansijskim mogućnostima (poslovanje sa gubitkom) izvršiti popunjavanje preostalih radnih mjesta.
2.	Prevenirati korupciju i izvještavati direktora o prevenciji, u skladu s odredbama Pravilnika o prevenciji korupcije Ustanove i Odluke o imenovanju koordinatora u prevenciji korupcije i borbi protiv korupcije.					Pravilnik o prevenciji korupcije donesen je 2011. na osnovu Strategije razvoja zdravstva u Federaciji BiH za period 2008–2018. godina. Nova strategija razvoja zdravstva u FBiH nije donesena. Vlada Tuzlanskog kantona je 2021. godine donijela Strategiju za borbu protiv korupcije 2021-2024 i akcioni plan za provođenje strategije za borbu protiv korupcije 2021-2024. kojom su zaduženi svi organi uprave i druge institucije Tuzlanskog kantona, među kojima su i javne ustanove, da sačine akcijske planove borbe protiv korupcije. Upravni odbor Ustanove je 1.6.2023 donio Odluku o usvajanju Akcionog plana o prevenciji i borbi protiv korupcije za period 2023-2024. godine. Putem informativnih letaka pacijenti su upoznati sa mogućnošću da prijave korupciju. Također u Ustanovi je uspostavljen sistem prigovor/žalba. Pacijenti mogu izraziti prigovor/žalbu na 3 načina i o tome su obaviješteni putm oglasnih tabli u svim prostorijama (ambulantama) Ustanove. Prema izvještaju Komisije za prigovore za 2024. godinu nije bilo prigovora za koruptivna djela, prema izvještaju Službe za poboljšanje kvaliteta također nije bilo žalbi na korupciju, ovi podaci dostavljaju se direktoru Ustanove u okviru Godišnjeg izvještaja o poboljšanju kvaliteta.



Upitnik o postupanju po preporukama

3.	Potrebno je donijeti interne procedure kojima bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti planiranih aktivnosti.	x				Direktor Ustanove je 23.12.2023 odobrio Proceduru br.:232/23-3, Procedura izrade programa rada, plana finansijskog poslovanja, plana kadra i stručnog usavršavanja, plana nabavke opreme i kapitalnih ulaganja kojom je utvrđena metodologija planiranja i praćenje ekonomičnosti i efektivnosti planiranih aktivnosti. Obzirom da istom nisu obuhvaćeni svi planovi koji se donose u Ustanovi, direktor je 1.12.2025 odobrio proceduru br. 232/25-3, Procedura izrade strateškog i operativnih planova, izvještaja o realizaciji i kvartalnih informacija o poslovanju ustanove, kojom su obuhvaćeni svi planovi koji se donose u ustanovi kako bi se definisala metodologija planiranja i osiguralo praćenje efikasnosti i ekonomičnosti svih planiranih aktivnosti, u prilogu procedure.
4.	Donositi strateški plan i izvještavati o realizaciji strateškog i operativnog plana u skladu s članovima od 113. do 120. Statuta.	x				Strateški plan za period 2025-2027. godina je donesen i predstavlja osnov za izradu operativnih planova za 2026. godinu. Redovno (tromjesečno) se vrši izvještavanje UO o realizaciji operativnih planova, u prilogu Strateški plan, izvještaji i Dnevni red sjednica UO
5.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru pisane tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	x				Direktor podnosi pisane tromjesečne izvještaje UO, u prilogu izvještaji i Dnevni red sjednica UO



Upitnik o postupanju po preporukama

6.	Poštovati odredbe zaključenog Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u dijelu osiguranja broja timova koji će raditi na pružanju usluga zdravstvene zaštite osiguranicima sa područja Grada Tuzle.		X		Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite iz ostalih djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2025. godinu: - za zdravstvenu zaštitu predškolske djece i centar za imunizaciju ugovoreno je 11,09 tima, Ustanova na 30.06. ima zaposleno 9 ljekara u ovoj službi - za zdravstvenu zaštitu žena ugovoreno je 5,69 tima, Ustanova na 30.6. ima zaposleno 6 ljekara u ovoj službi - za zdravstvenu zaštitu zuba i usta djece i omladine do 19 godina ugovoreno je 10,64 tima, Ustanova na 30.6. ima zaposleno 10 doktora stomatologije u ovom odjeljenju - za zdravstvenu zaštitu zuba i usta odraslih ugovoreno je 25,12 timova, ustanova na 30.06. ima zaposleno 18 doktora stomatologije Standardima i normativima propisano je da Zdravstvenu zaštitu djece u dobi od 0 do 6 godina osigurava jedan radni tim na 12.000 osiguranih lica populacije ili 900 osiguranih ove populacije (kod izračuna primjenjuje se povoljnija varijanta) i na taj način se utvrđuje potreban broj timova, obzirom da Ustanova ima registrovano 4.850 osiguranih ove populacije sa postojećim brojem ljekara uspješno se pruža zdravstvena zaštita za ovu populaciju (rad u dvije smjene, u dane vikenda, praznika), u slučaju odsustva zdravstvenu zaštitu pružaju ljekari specijalisti porodične medicine. Također primjetan je trend smanjenja broja osiguranih ove populacije stoga Ustanova nije vršila dodatni prijem ljekara. U 2026. godini planiran je prijem 2 pedijatra u skladu sa ugovorenim brojem timova po Ugovoru sa Zavodom za 2026. godinu Zdravstvenu zaštitu zuba i usta odraslih provodi 18 doktora stomatologije, u periodu I-VI 2025. godine pruženo je u prosjeku 20,5 usluga po stomatologu dnevno. Ustanova osim standarda i normativa razmatra i kriterij broj pruženih usluga u skladu sa obveznim izvještavanjem Zavoda o broju pruženih usluga i efektivnom radnom vremenu
7.	Poštovati odredbe zaključenih Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o dodjeli namjenskih sredstava u dijelu sačinjavanja i dastavljanja izvještaja o utrošenim namjenskim sredstvima.			X	Ustanova u periodu 2022-2025. godina sa Zavodom zdravstvenog osiguranja TK nije imala zaključenih ugovora o dodjeli namjenskih sredstava, ti ugovori su bili u vrijeme Covid pandemije. Ugovori koje je Ustanova sklopila sa Zavodom u navedenom periodu su: Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite iz ostalih djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite, Ugovor o pružanju zdravstvene zaštite iz porodične medicine i Ugovor o finansiranju unapređenja zdravstvene zaštite. Izvještavanje Zavoda po ovim Ugovorima vrši se redovno.
8.	Potrebno je donijeti interni akt kojim će se regulisati normativi utroška goriva i provoditi kontrola potrošnje goriva, a PN4 obrasce popunjavati u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	X			Direktor Ustanove je 16.9.2025. godine donio Normativ o utvrđivanju potrošnje goriva za službena vozila, sastavljaju se mjesečni izvještaji o prosječnoj potrošnji goriva po mjestima troška i vozilima. PN4 obrasci popunjavaju se u potpunosti u skladu sa odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, podaci o evidenciji utroška goriva i maziva nalaze se u Izvještaju: Prosječna potrošnja goriva po mjestima troška i vozilima. Shodno navedenom konstatujemo da su stvoreni uslovi za provođenje kontrole potrošnje goriva, koja se i provodi na naprijed opisani način.



Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Pravilnik o radu uskladiti sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na području Tuzlanskog kantona, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim aktima.	x				Upravni odbor Ustanove je 24.10.2022. godine usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu-IV dio (plaće, naknade i druga primanja u vezi sa radom) kojim je izvršena izmjena člana 25. stav 2. Također Upravni odbor je 23.11.2023 godine usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu-IV dio (plaće, naknade i druga primanja u vezi sa radom), u članu 6. propisano je da: radniku se u slučaju smrti člana njegove uže porodice, na ime troškova sahrane, isplaćuje naknada u iznosu od tri prosječne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjem objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U slučaju smrti radnika, članovima uže porodice isplaćuje se naknada u iznosu od pet prosječnih neto plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjem podatku Federalnog zavoda za statistiku. Također ovom izmjenom u članu 4. propisano je da :Radnik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini 50% prosječne neto plaće u F BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, ukinuta je odredba kojom se uslovljavalo pravo na regres. Upravni odbor Ustanove je 26.12.2025 godine usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu IV-dio kojim je, između ostalog, izvršeno brisanje članova 19. i 20. Shodno navedenom odredbe Pravilnik o radu usklađene su sa Kolektivnim ugovorima. Ustanova nije izvršila usklađivanje Pravilnika o radu u dijelu IV-Korekcija plaće (članovi 17. i 18.), naveden korekcije su bile neophodne Ustanovi u cilju realizacije ugovorenih programa zdravstvene zaštite, u toku su pregovori sa sindikalnim organizacijama o novim kolektivnim ugovorima koji bi trebalo detaljnije definisati nagrađivanje radnika.Izmjena nije bila moguća prije jer su kolektivni ugovori potpisani na period od 3 godine.
10.	Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	x				Evidencije o radnom vremenu vode se u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu
11.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	x				Ustanova na datum bilansa vrši ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu sa zahtjevima MRS 36-Umanjenje vrijednosti imovine, na osnovu utvrđenog donosi se Odluka. Odluka u prilogu
12.	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, kako bi se osiguralo ekonomično trošenje sredstava, a izbor dobavljača i postupke javnih nabavki provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama.	x				Plan javnih nabavki za 2025. godinu sačinjen je na način da se obuhvate svi postupci javnih nabavki koji se planiraju provesti, nije vršeno dijeljenje postupaka npr. Nabavka zavoja, gaza i leukoplasta-otvoreni postupak, nabavka kancelarijskog materijala- konkurentski zahtjev, kopir papir-konkurentski zahtjev



Upitnik o postupanju po preporukama

13.	Uspostaviti sistem praćenja realizacije ugovora kako bi se osiguralo dosljedno poštovanje svih odredbi zaključenih ugovora.		X		Ustanova je 18.8.2025 godine primila u radni odnos referenta za pravne poslove i javne nabavke, koji je izradio prijedlog Pravilnika o javnim nabavkama kojim je, između ostalog, utvrđen način uspostave sistema praćenja realizacije ugovora a Upravni odbor je usvojio ovaj Pravilnik na sjednici održanoj 26.12.2025. Na ovaj način stvoreni su uslovi za uspostavu sistema praćenja realizacije Ugovora u narednom periodu.
-----	---	--	---	--	--

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, 29.12. 2025. godine

Odgovorno lice

(Prim.prof.dr.sc. Samir Mačković, direktor)

