



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA KANTONA SARAJEVO ZA 2021. GODINU**

Broj: 01-02-08-11-3-3594-5/25



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.....	10
2.3	Nerealizovane preporuke.....	13
2.4	Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja.....	17
3.	POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO	17
4.	DODATNE PREPORUKE	17
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	18
6.	PRILOG	19



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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo 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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo 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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo 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: 01-02-08-11-3-2728-6/21

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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2021. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 28 datih preporuka:

- **14 preporuka je realizovano (50%);**
- **pet preporuka je djelimično realizovano (18%);**
- **sedam preporuka je nerealizovano (25%);**
- **za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja (7%).**

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 sedam preporuka nerealizovano. 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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo (u daljnjem tekstu: Ustanova) za 2021. 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 28 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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2021. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu u dijelu donošenja strategije upravljanja rizicima, mape procesa, registra rizika, vršenja procjene rizika po procesima poslovanja i imenovanja koordinatora, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu sa članovima 7. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji.	4.
3.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Konkursnu proceduru za dodjelu novih specijalizacija provoditi pravovremeno s ciljem osiguranja kvaliteta pružanja zdravstvenih usluga u narednom periodu.	5.
5.	Program rada i finansijski plan Doma zdravlja donositi u rokovima definisanim u Odluci o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo.	6.
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji Godišnji finansijski izvještaj prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu sa članom 31. Statuta.	7.
7.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.1.1
8.	Potrebno je pribaviti saglasnost resornog ministarstva zdravstva na Pravilnik o radu, u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja JU Dom zdravlja.	7.1.2.1
9.	Pravilnik o radu uskladiti sa važećim zakonskim propisima i primjenjivati ga na sve zaposlenike.	7.1.2.1
10.	Sačiniti sveobuhvatnu Analizu stanja raspoloživog kadra (medicinskog i nemedicinskog) i donijeti Program mjera za rješavanje konstatovanih problema vezanih za radnike i primjenu postojećih propisa, te ih uputiti na službeno postupanje Upravnom odboru, Kantonalnom ministarstvu zdravstva i Vladi Kantona.	7.1.2.1
11.	Odluku o radnom vremenu i radno vrijeme medicinskog osoblja, kao i arhiviranje evidencija prisustva na poslu, uskladiti sa odredbama Zakona o radu, Pravilnika o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	5.
12.	Rashode ostvarene po osnovu rashodovanja stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	7.1.2.2
13.	Donijeti interni akt kojim će se definisati obračun, metode i stope amortizacije, u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.1



14.	Izvršiti usaglašavanje bilansnih pozicija doniranih stalnih sredstava i odloženog prihoda iz osnova doniranih stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, s ciljem ispravne i fer prezentacije finansijskih izvještaja.	7.2.1
15.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1
16.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.	7.2.1
17.	Sistematizovati i propisati poslove radnih mjesta šefova Službe za laboratorijsku dijagnostiku i svih Stomatoloških službi na nivou Ustanove, koji trebaju preuzeti poslove izrade finansijskog plana i javnih nabavki za sve laboratorije i ordinacije, u skladu sa stvarnim potrebama.	7.2.2.1
18.	Uspostaviti adekvatne evidencije zaprimljenog i utrošenog materijala i sirovina.	7.2.2.1
19.	Stomatološki materijal nabavljati u dovoljnim količinama i uz poštovanje ugovorenih rokova, te pravovremeno i redovno vršiti popravku stomatološke opreme i njeno servisiranje, u skladu sa zahtjevima svih stomatoloških službi, s ciljem kontinuiranog pružanja ovih usluga osiguranim licima.	7.2.2.1
20.	Zahtjeve za refundaciju naknade plaća po osnovu izolacije podnositi u skladu odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju.	7.2.2.3
21.	Izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove iskazanog u poslovnim knjigama u sudski registar.	7.2.3
22.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	7.2.6.
23.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.6
24.	Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka.	8.
25.	U slučaju kašnjenja, dobavljačima obračunati kaznene penale zbog nepoštovanja ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora.	8.
26.	Poduzeti aktivnosti kako bi se implementirani modul za kadrovske poslove u potpunosti koristio, s ciljem ekonomičnog i efikasnog upravljanja postojećim ljudskim resursima na nivou Ustanove.	8.
27.	Preispitati mogućnost zaključivanja okvirnih sporazuma sa dobavljačima sa nabavku materijala neophodnog za rad Službe za laboratorijsku dijagnostiku, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
28.	Priznavanje prihoda po osnovu ukidanja rezervisanja, kao i rashoda na ime novih rezervisanja, vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno 28 datih preporuka:

- 14 preporuka je realizovano (50%);
- pet preporuka je djelimično realizovano (18%);
- sedam preporuka je nerealizovano (25%);
- za dvije preporuke nije izvršena ocjena postupanja (7%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Ustanova dala ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenila da je realizovala 17 preporuka, djelimično realizovala tri preporuke, šest nije realizovala, jedna preporuka je ocijenjena kao neprovodiva, a jedna nije ocijenjena.

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

2.1 Realizovane preporuke

Ustanova je realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu u dijelu donošenja strategije upravljanja rizicima, mape procesa, registra rizika, vršenja procjene rizika po procesima poslovanja i imenovanja koordinatora, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Ustanova je u skladu sa zakonskim propisima uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je: imenovan koordinador za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjena Mapa poslovnih procesa i Registar rizika, definisane mjere i aktivnosti za ublažavanje rizika, uspostavljeno praćenje rizika, podnesen Godišnji izvještaj o funkcionisanju finansijskog sistema upravljanja i kontrole za 2024. godine, sačinjen Izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu i donesen Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.
2.	Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu sa članovima 7. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji.	Donesen je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Ustanove 29. 4. 2022. godine, kao i izmjene i dopune ovog akta 18. 10. 2022. godine.
3.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji Godišnji finansijski izvještaj prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu sa članom 31. Statuta.	Upravni odbor je Odlukom od 30. 3. 2026. godine usvojio godišnji obračun za 2025. godinu, u skladu s članom 31. Statuta.



4.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Prihodi po osnovu zaključenog ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za pružanje usluga zdravstvene zaštite se evidentiraju i iskazuju u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva u okviru grupe konta 62 – Prihodi od pruženih usluga. ⁵
5.	Potrebno je pribaviti saglasnost resornog ministarstva zdravstva na Pravilnik o radu, u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja JU Dom zdravlja.	Ustanova je pribavila saglasnosti resornog ministarstva zdravstva na Pravilnik o radu, uključujući izmjene i dopune, kao i novi Pravilnik o radu od oktobra 2025. godine u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja JU Dom zdravlja Kantona Sarajevo.
6.	Odluku o radnom vremenu i radno vrijeme medicinskog osoblja, kao i arhiviranje evidencija prisustva na poslu, uskladiti sa odredbama Zakona o radu, Pravilnika o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	Ustanova u Upitniku preporuku nije ocijenila. Pravilnikom o radnom vremenu, koji je Upravni odbor donio 25. 1. 2022. godine, uređen je raspored radnog vremena, početak i završetak smjena, raspored u smjenama po službama, preraspodjela radnog vremena u skladu s potrebama drugih službi poštujući procese rada u tim službama, godišnjem dobu, potrebama rada noću uz poštivanje potreba osiguranika Kantona Sarajevo, kao i načela dostupnosti zdravstvene zaštite. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je radno vrijeme medicinskog osoblja, kao i arhiviranje evidencija prisustva na poslu usklađeno sa odredbama Zakona o radu, Pravilnika o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao realizovana.
7.	Rashode ostvarene po osnovu rashodovanja stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	Ustanova je postupila po preporuci revizije i neamortizovani dio rashodovanih stalnih sredstava u 2023. godini iskazala na pripadajućem kontu u okviru grupe konta 57 – Ostali rashodi i gubici, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva. U 2024. godini i do 30. 6. 2025. godine nije bilo rashodovanja stalnih sredstava sa neamortizovanom vrijednošću.
8.	Donijeti interni akt kojim će se definisati obračun, metode i stope	Direktor je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 81/21



	amortizacije, u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	donio odluke o utvrđivanju korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava i visini amortizacionih stopa za 2024. i 2025. godinu.
9.	Izvršiti usaglašavanje bilansnih pozicija doniranih stalnih sredstava i odloženog prihoda iz osnova doniranih stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 20–Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, s ciljem ispravne i fer prezentacije finansijskih izvještaja.	Na osnovu preporuke angažovane revizorske kuće, Upravni odbor je 24. 2. 2025. godine donio Odluku o korekciji pozicije konta Odloženi prihod-donacija stalnih sredstava na teret akumulirane dobiti. U skladu sa Odlukom Upravnog odbora, provedena su odgovarajuća knjiženja čime je izvršeno usklađivanje stanja bilansnih pozicija sadašnje vrijednosti doniranih stalnih sredstava i odloženog prihoda.
10.	Sistematizovati i propisati poslove radnih mjesta šefova Službe za laboratorijsku dijagnostiku i svih Stomatoloških službi na nivou Ustanove, koji trebaju preuzeti poslove izrade finansijskog plana i javnih nabavki za sve laboratorije i ordinacije, u skladu sa stvarnim potrebama.	U odnosu na konstatovano stanje u reviziji za 2021. godinu, utvrđeno je da su u novom Pravilniku o radu koji je donesen 2022. godine sistematizovana radna mjesta sa opisom poslova vezanim za poslove izrade finansijskog plana i javnih nabavki u Laboratorijskoj službi i Stomatološkoj službi na nivou Ustanove, kao i u okviru primarne zdravstvene zaštite. ⁶ Na osnovu uvida u pisanu izjavu odgovorne osobe i dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da su ove poslove tokom 2024. godine i do polovine 2025. godine obavljale zaposlene osobe na sistematizovanim radnim mjestima u okviru stomatoloških službi. Međutim, za potrebe Laboratorijske službe, ove poslove je, usljed nepopunjenosti sistematizovanog radnog mjesta, do septembra 2025. godine radila ranije imenovana koordinatorica laboratorija, a nakon njene ostavke oformljeni tim. Stomatološki i laboratorijski materijal se počev od 2024. godine po pismenoj izjavi odgovorne osobe nabavljao u potrebnim količinama.
11.	Uspostaviti adekvatne evidencije zaprimljenog i utrošenog materijala i sirovina.	Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da su laboratorijske i stomatološke službe uspostavile evidencije potrošnog materijala i da su popisom za 2024. godinu obuhvaćene zalihe neutrošenog potrošnog materijala, kao i lož ulja. Po završetku godišnjeg popisa, generalni direktor je 23. 1. 2025. godine donio posebnu odluku kojom je naložio da se pomoćni magacini na nivou Ustanove zaduže sa zalihama potrošnog materijala i lož ulja koje su zatačene u organizacionim jedinicama i

⁶ Nazivi radnih mjesta po Pravilniku o radu su: odgovorna osoba Službi za laboratorijsku dijagnostiku na nivou ustanove, odgovorna osoba službe na nivou ustanove za primarnu i specijalističku stomatološku službu i odgovorni specijalista službe u okviru primarne zdravstvene zaštite.

		nemedicinskim službama prilikom popisa na 31. 12. 2024. godine. U skladu sa ovom odlukom 31. 12. 2024. godine je putem korekcija izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja zaliha i troškova popisanog materijala i lož ulja u ukupnom iznosu od 429.632 KM.
12.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	Na osnovu uvida u dokumentaciju, ⁷ konstatovano je da su rashodovana stalna sredstva po popisu za 2024. godinu evidentirana u vanbilansnim evidencijama, do završetka započetog procesa njihove likvidacije putem imenovane komisije.
13.	U slučaju kašnjenja, dobavljačima obračunati kaznene penale zbog nepoštovanja ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora.	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na postupke naplate ugovornih penala po zaključenim ugovorima sa dobavljačima za nabavku roba i usluga, utvrđeno je da je Ustanova u slučaju kašnjenja, dobavljačima obračunavala kaznene penale zbog nepoštovanja ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora.
14.	Poduzeti aktivnosti kako bi se implementirani modul za kadrovske poslove u potpunosti koristio, s ciljem ekonomičnog i efikasnog upravljanja postojećim ljudskim resursima na nivou Ustanove.	U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatovano je da je modul kadrovske evidencije instaliran na serveru Ustanove i osam računara u Kadrovskoj službi, da su preneseni svi podaci iz starog programa i od strane uposlenika Kadrovske službe verifikovani, međutim još uvijek nije bila završena ugovorena pojedinačna obuka uposlenika Kadrovske službe, zbog čega se modul nije koristio u projektovanom kapacitetu, zbog čega je data preporuka. Provedenim praćenjem konstatovano je da je Ustanova poduzela aktivnosti u cilju potpune implementacije modula za kadrovske poslove. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju potvrđeno je da su uposlenici Odjela za radne i kadrovske poslove prošli obuku za korištenje modula Kadrovske evidencije. Također, svim zaposlenicima koji koriste modul, u svakom trenutku, omogućeno je Online uputstvo za modul Kadrovske evidencije, čime su osigurani preduslovi za efikasnije upravljanje postojećim ljudskim resursima na nivou Ustanove.

⁷Odluka o rashodovanju opreme po popisu za 2024. godinu, nalog za knjiženje odluke o rashodovanju, rješenje o imenovanju komisije za likvidaciju i informacija o radu imenovane komisije

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Ustanova je djelimično realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Ustanova je preporuku ocijenila nerealizovanom. Provedenim praćenjem je utvrđeno da je Ustanova od četiri sistematizovana radna mjesta u Odjelu za internu reviziju (rukovodilac i tri interna revizora) u julu 2025. godine popunila radno mjesto rukovodioca interne revizije, što je nedovoljno za funkcionisanje ovog Odjela u skladu sa zakonskim propisima. U 2025. godini nije bilo provođenja internih revizija, međutim donijet je godišnji plan interne revizije za 2026. godinu i strateški plan za naredni period. Imajući u vidu naprijed navedeno, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
2.	Pravilnik o radu uskladiti sa važećim zakonskim propisima i primjenjivati ga na sve zaposlenike.	Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom. Tokom 2025. godine, za obračun plaća i naknada zaposlenih u Domu zdravlja, su se primjenjivala dva Pravilnika o radu, prvi do septembra 2025. godine, ⁸ a drugi od oktobra 2025. godine. ⁹ Pravilnik o radu koji se primjenjivao u periodu maj-septembar nije bio u potpunosti usklađen sa novim kolektivnim ugovorima, ¹⁰ u dijelu obračuna pripadajuće satnice od 3,74 KM po satu. Zbog navedenog obračun plaća i naknada u tom periodu je vršen u skladu sa posebnom Odlukom direktora. ¹¹ Novi Pravilnik o radu iz oktobra 2025. godine je usaglašen sa važećim Kolektivnim ugovorima za doktore medicine i stomatologije, medicinske sestre i tehničare, kao i ostale radnike u zdravstvu, u dijelu koeficijenata za obračun plaća i pripadajuće satnice. Što se tiče ranije konstatovanog nalaza koji se odnosio na „neraspoređene“ radnike, zbog neposjedovanja potrebne stručne spreme propisane Pravilnikom o radu, prema pisanoj izjavi odgovorne osobe od 3. 2. 2026. godine, ugovori o radu još uvijek nisu usklađeni za preostalih cca 20 „neraspoređenih“ radnika.

⁸ Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika JU DZ KS od 30. 11. 2022. godine, s izmjenama od 31. 5. 2023., 16. 8. 2023., 29. 4. 2024. i ispravkom od 6. 9. 2023. godine

⁹ Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika JU DZ KS od 9. 10. 2025. godine

¹⁰ Koji su potpisani u junu 2025. godine, sa rokom primjene od 1. 5. 2025. godine, „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 25/25

¹¹ Prema pisanoj izjavi, Odluka generalnog direktora o utvrđivanju koeficijenata složenosti poslova iz 2021. godine primjenjivala se do donošenja novih Kolektivnih ugovora od 1. 4. 2022. godine, nakon čega je donesena nova Odluka o koeficijentima u skladu sa ovim Kolektivnim ugovorima.

- | | |
|--|---|
| <p>3. Stomatološki materijal nabavljati u dovoljnim količinama i uz poštovanje ugovorenih rokova, te pravovremeno i redovno vršiti popravku stomatološke opreme i njeno servisiranje, u skladu sa zahtjevima svih stomatoloških službi, s ciljem kontinuiranog pružanja ovih usluga osiguranim licima.</p> | <p>Obračun plaća i naknada „neraspoređenih“ radnika se i dalje vrši u skladu sa posebnom Odlukom direktora.</p> <p>U dijelu konstatovanog nalaza koji se odnosio na položajni dodatak generalnog direktora, Pravilnikom o radu je utvrđeno je da se visina njegove plaće određuje u skladu sa važećim propisima Kantona Sarajevo i da mu visinu položajnog dodatka određuje Upravni odbor Ustanove.¹²</p> <p>Dakle, iako je Ustanova donijela nove Pravilnike o radu, kojima je izvršeno usklađivanje sa važećim zakonskim propisima, Pravilnik o radu koji se primjenjivao u periodu maj-septembar 2025. godine nije bio u potpunosti usklađen sa novim kolektivnim ugovorima, u dijelu obračuna pripadajuće satnice od 3,74 KM po satu. Imajući u vidu da se obračun plaća za „neraspoređene“ radnike i dalje vrši u skladu sa posebnom Odlukom direktora, ova preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.</p> <p>U 2024. godini je nabavljeno stomatološkog materijala u ukupnom iznosu od 287.384 KM, što je značajno više u odnosu na 2021. godinu kada je bilo nabavljeno 103.736 KM.</p> <p>Na osnovu prezentiranih odgovora u pisanoj izjavi odgovorne osobe od 3. 2. 2026. godine, utvrđeno je da se stomatološki materijal u 2024. godini nabavljao u skladu sa zahtjevima stomatoloških službi i da je njihov zahtjev ispoštovan prilikom sačinjavanja Plana javnih nabavki za 2025. godinu. Ustanova je i u 2025. godini imala problema prilikom realizacije potpisanih ugovora sa dobavljačima stomatološkog materijala za što su tražili obračun kaznenih penala. Što se tiče korištenja opreme, prezentiran je odgovor da je kvarova dosta manje s obzirom da je realizovana nabavka određenog broja stomatoloških stolica i da je krajem 2025. godine potpisan ugovor sa vanjskim serviserima za održavanje opreme. Nije prezentiran dokaz o novonabavljenoj opremi i na koji način su vršene popravke i servisiranje stomatološke opreme u 2024. godini.</p> |
| <p>4. Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a</p> | <p>Ustanova je u Upitniku preporuku ocijenila nerealizovanom.</p> |

¹² Upravni odbor je 3. 4. 2025. donio Odluku o utvrđivanju visine položajnog dodatka generalnog direktora u visini od 20% osnovne plaće, u skladu sa kantonalnim Zakonom o plaćama i naknadama.

postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka.

Na osnovu uvida u dokumentaciju, utvrđeno je da su u 2025. godini vršene značajne izmjene i dopune Plana javnih nabavki Ustanove za 2025. godinu, kojima su uvedene nove javne nabavke roba neophodnih za nesmetano funkcionisanje laboratorijske i stomatološke službe, a u vezi s čijim zahtjevima i potrebama je bila data preporuka (najmanje u iznosu od 584.500 KM).

Uvidom u revidirane postupke javnih nabavki 2025. godine (otvoreni postupci)¹³ utvrđeno je da su primijenjeni odgovarajući postupci u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Imajući u vidu da prvobitni Plan javnih nabavki Ustanove za 2025. godinu nije bio sačinjen u skladu sa stvarnim potrebama, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

5. Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom. Na osnovu uvida u dokumentaciju,¹⁴ konstatovano je da je po završetku redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza za 2024. godinu izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem bilansnih pozicija zaliha materijala i lož ulja u iznosu od 429.632 KM. Popisano je stanje dugoročnih razgraničenja i rezervisanja i dugoročnih obaveza. Izvršeno je međusobno usklađivanje odgođenog prihoda po osnovu donacija stalnih sredstava i sadašnje vrijednosti stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.652.933 KM. Međutim, kako još uvijek nije utvrđen status vlasništva nad pojedinačno popisanim građevinskim objektima evidentiranim u poslovnim knjigama i nisu popisani evidentirani stanovi u vanbilansnoj evidenciji koji se nalaze na području Republike Srpske, ova preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

¹³ Nabavka reagenasa i potrošnog materijala za biohemiju aplikabilnog na postojeću tehnologiju aparata: Dimension EXL 200 proizvođača Siemens (233.999,91 KM s PDV-om); Alinity - C proizvođača Abbott ili ekvivalent (222.177,08 KM sa uključenim PDV-om); Olympus AU 480 proizvođača Beckman Coulter (302.307,40 KM sa uključenim PDV-om); Cobas C 311 proizvođača Roche (304.200,00 KM sa uključenim PDV-om); Alinity - H proizvođača Abbott (105.065,77 KM sa uključenim PDV-om).

¹⁴ Elaborat o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) na dan 31. 12. 2024. godine, odluke o njegovom usvajanju i usklađivanju popisnog i stvarnog stanja zaliha i stalnih sredstava, kao i Odluka Upravnog odbora o korekciji pozicije konta Odloženi prihod-donacija stalnih sredstava na teret akumulirane dobiti od 24. 2. 2025. godine

2.3 Nerealizovane preporuke

Ustanova nije realizovala sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Konkursnu proceduru za dodjelu novih specijalizacija provoditi pravovremeno s ciljem osiguranja kvaliteta pružanja zdravstvenih usluga u narednom periodu.	Ustanova je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. U skladu sa odredbama člana 154. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, federalni ministar zdravstva je na prijedlog ministra zdravstva Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: KS) odobrio planove potrebnih specijalizacija i subspecijalizacija zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika KS za 2023, 2024. i 2025. godinu. U okviru ovih planova, Ustanovi je odobrena 91 specijalizacija za period 2023-2025. godina. Specijalizacije u skladu sa zakonskim propisima, na osnovu javnog konkursa dodjeljuju zdravstvene ustanove. Ustanova nije vršila dodjele specijalizacija u 2023. i 2024. godinu, već je 15. 4. 2025. godine objavila tri konkursa za dodjelu 62 specijalizacije po odobrenim planovima za 2023, 2024. i 2025. godinu. Obavljeni konkursi nisu bili završeni dodjelom specijalizacija do vremena završetka ove revizije praćenja, zbog toga što su u toku žalbeni postupci. Na osnovu uvida u dokumentaciju, konstatovano je da za trećinu planiranih specijalizacija odobrenih u periodu 2023-2025. godina još uvijek nije objavljen konkurs za njihovu dodjelu, međutim konkurs je objavljen za dvije specijalizacije koje nisu nikako planirane. Imajući u vidu naprijed navedeno, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
2.	Program rada i finansijski plan Doma zdravlja donositi u rokovima definisanim u Odluci o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo.	Ustanova je preporuku ocijenila neprovođivom. U skladu sa kantonalnim propisom,¹⁵ Upravni odbor je dužan da donese godišnji program rada i finansijski plan Ustanove do 31. 12. prethodne godine za tekuću godinu, uz prethodno usaglašavanje sa planom prihoda, rashoda i izdataka Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo (u daljem tekstu: Zavoda).

¹⁵ Odlukom o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova

Na osnovu uvida u dokumentaciju, utvrđeno je da je Skupština KS 23. 12. 2023. i 30. 12. 2024. godine usvojila finansijske planove Zavoda za 2024. i 2025. godinu. Međutim, Upravni odbor Ustanove je tek 9. 2. 2024. godine donio Finansijski plan za 2024. godinu i 3. 2. 2025. godine Finansijski plan za 2025. godinu. Nakon toga, Upravni odbor je 20. 5. 2024. godine i 31. 3. 2025. godine usvojio Programe rada Ustanove za 2024. godinu i 2025. godinu.

Imajući u vidu da proces planiranja u Ustanovi ne počinje usvajanjem finansijskog plana Zavoda, već u skladu sa propisanim budžetskim kalendarom, i da nisu pravovremeno donijeti programi rada i finansijski planovi Ustanove za 2024. i 2025. godinu, odnosno do 31. 12. prethodne godine za tekuću godinu, preporuku je ocijenjena nerealizovanom.

3. Sačiniti sveobuhvatnu Analizu stanja raspoloživog kadra (medicinskog i nemedicinskog) i donijeti Program mjera za rješavanje konstatovanih problema vezanih za radnike i primjenu postojećih propisa, te ih uputiti na službeno postupanje Upravnom odboru, Kantonalnom ministarstvu zdravstva i Vladi Kantona.

Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom.

U Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu konstatovano je da Ustanova nema ustrojene precizne kadrovske evidencije svih zaposlenih po mjestu rada, da nema dokaza da se kadar raspoređuje po opštinama po broju stanovnika ili broju osiguranih osoba, da postoji problem znavljanja kadra po osnovu prirodnog odliva na ključnim radnim mjestima, kao i višak kadra na drugim radnim mjestima.

Prema prezentovanim podacima, od sistematizovanih 2844 radnih mjesta,¹⁶ Ustanova je na dan 30. 9. 2025. godine ukupno imala 2111 zaposlenih, od čega 1886 na medicinskim poslovima, 112 na nemedicinskim poslovima, 102 u Centru za nastavnu i naučno-istraživačku djelatnost, te preostalih 11 u Kabinetu generalnog direktora. Pravilnikom o radu nisu sistematizovana radna mjesta medicinskog kadra po opštinskim domovima zdravlja već zajedno u sklopu Sektora medicinskih poslova.

Služba za pravne, kadrovske i opće poslove i dalje nema ustrojene precizne kadrovske evidencije svih zaposlenih po mjestu rada, što je početna osnova za efikasno pružanje usluga

¹⁶ U Pravilniku o radu od oktobra 2025. godine (strana 538) sačinjen je zbirni prikaz kadra po organizacionim jedinicama prema kojem je ukupno sistematizovano 2844 radnika, od čega na medicinskim poslovima 2510, nemedicinskim poslovima (službe pravnih, ekonomskih i tehničkih poslova) 155, Centar za naučno-nastavnu istraživačku djelatnost 164, dok se ostalih 15 sistematizovanih radnih mjesta odnosi na Kabinet generalnog direktora.

građanima i rješavanje konstatovanih problema u vezi kadra. Evidentan je nedostatak zaposlenih ljekara i medicinskih sestara/tehničara na Odjelu porodične medicine (nepopunjeno 41 mjesto ljekara i 55 medicinskih sestara/tehničara), Centru za mentalno zdravlje (27) i Neurološkoj službi (10).

Još uvijek nisu završene započete aktivnosti 2021. godine koje su trebale utvrditi stvarno stanje kadra na terenu, te dati mišljenje i prijedloge za rješavanje kadrovskih problema koji otežavaju proces rada. S tim u vezi, Ustanova je prezentirala samo sačinjene Planove kadrova za 2024. i 2025. godinu koji sadrže brojčane podatke o broju sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta, kao i podatke o planu prijema medicinskog i nemedicinskog kadra, usvojene od Upravnog odbora.¹⁷ Ove planove Ustanova sačinjava u skladu sa kantonalnim propisom prilikom dostavljanja godišnjeg plana i programa rada na saglasnost Skupštini Kantona Sarajevo. Ne može se potvrditi da je ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta utvrđen na osnovu važećih standarda i normativa zdravstvene zaštite i da se raspoređivanje postojećeg broja zaposlenih vrši proporcionalno broju osiguranih lica na opštinskih područjima.

Imajući u vidu da nije prezentirana sveobuhvatna analiza stanja raspoloživog kadra (medicinskog i nemedicinskog), niti je donijet Program mjera za rješavanje konstatovanih problema vezanih za radnike i primjenu postojećih propisa na šta se odnosila data preporuka, ova preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

4. Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Nije prezentirano 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 imovine.

5. Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.

Na osnovu odgovora iz Upitnika i pismene izjave odgovorne osobe od 3. 2. 2026. godine, utvrđeno je da nisu poduzimane aktivnosti u cilju osiguranja validne dokumentacije o vlasništvu ili pravu korištenja nad poslovnim

¹⁷ Ove Planove je usvajao Upravni odbor na vanrednim sjednicama održanim 20. 5. 2024. i 21. 3. 2025. godine.

	prostorima koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama. ¹⁸
6. Izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove iskazanog u poslovnim knjigama u sudski registar.	Prema prezentiranom obrazloženju, Ustanova tek planira u narednom periodu angažovati vanjske procjenitelje koji bi trebali pregledati svu dostupnu dokumentaciju, kako bi se odredili naredni koraci u cilju upisa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama.
7. Priznavanje prihoda po osnovu ukidanja rezervisanja, kao i rashoda na ime novih rezervisanja, vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obveze i potencijalna imovina.	Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom. Za razliku od revidirane 2021. godine, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2022. godine je obuhvaćeno knjiženje dugoročnih rezervisanja i razgraničenja. Kao i ranije, Ustanova vodi pomoćnu evidenciju sudskih sporova u kojoj evidentira izmirenja troškova po istim tokom godine. Upravni odbor je 24. 2. 2025. godine donio dvije odluke, i to Odluku o ukidanju ranijeg rezervisanja po kom osnovu je oprihodovao iznos od 1.187.859 KM i Odluku o novom rezervisanju po kom osnovu su knjiženi rashodi u iznosu od 1.165.023 KM. Nije prezentovano ko je zadužen za vođenje pomoćnih evidencija, kao i na koji način su utvrđeni iznosi koji su sadržani u ovim odlukama. Također, nije prezentovano da je vršena procjena ishoda sudskih sporova. Ne možemo potvrditi da je priznavanje prihoda po osnovu ukidanja rezervisanja, kao i rashoda na ime novih rezervisanja, izvršeno u skladu sa odredbama MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.¹⁹ Zbog navedenoga preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

¹⁸ U knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja vode se 32 građevinska objekta u vlasništvu i 38 objekata koji se koriste u vidu najma poslovnih prostora. Nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu nad evidentiranim građevinskim objektima u poslovnim knjigama u iznosu od 17.616.711 KM sadašnje vrijednosti.

¹⁹ Tačkom 14. ovog standarda je definisano da je jedan od uslova koji treba biti ispunjen za priznavanje rezervisanja taj da se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.

2.4 Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja su sljedeće:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Zahtjeve za refundaciju naknade plaća po osnovu izolacije podnositi u skladu odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju.	Ustanova je preporuku ocijenila realizovanom. U Izvještaju za 2021. godinu preporuka je data budući da je konstatovano značajno korištenje bolovanja radnika po osnovu izolacije zbog pandemije Covida 19. Imajući u vidu da Ustanova u promatranom periodu za koji je vršeno praćenje nije imala slučajeve korištenja bolovanja po osnovu izolacije, nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.
2.	Preispitati mogućnost zaključivanja okvirnih sporazuma sa dobavljačima sa nabavku materijala neophodnog za rad Službe za laboratorijsku dijagnostiku, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Ustanova je preporuku ocijenila djelimično realizovanom. Na osnovu uvida u prezentirani pregled zaključenih okvirnih sporazuma za nabavku roba u periodu 2022-2025. godina i uvida u provedene postupke javnih nabavki u 2025. godini, utvrđeno je da su ugovori za nabavku materijala neophodnog za rad Laboratorijske službe zaključivani na osnovu otvorenih postupaka i bez preispitivanja mogućnosti zaključivanja okvirnih sporazuma. Imajući u vidu da je ova preporuka data u vrijeme povećane potrošnje uslijed pandemije Covid-19, kada se laboratorijski materijal nabavljao na osnovu više postupaka javnih nabavki ²⁰ za razliku od 2025. godine kada se nabavljao na osnovu jednog otvorenog postupka, nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE SKUPŠTINE KANTONA SARAJEVO

Skupština Kantona Sarajevo je 3. 10. 2023. razmatrala Izvještaj o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2021. godinu, nakon čega nije donosila posebne odluke, ni zaključke.

4. DODATNE PREPORUKE

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

²⁰ dva pregovaračka i jednog otvorenog postupka javnih nabavki



Preporuka Javnoj ustanovi Dom zdravlja Kantona Sarajevo:

- *poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo 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 ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo za 2021. godinu, Ustanova je 17. 6. 2026. dostavila komentar, u kojem je navela da je Nacrt izvještaja razmotren, te da na njega nema primjedbi i komentara.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javne ustanove Dom zdravlja Kantona Sarajevo 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:

Javna ustanova Dom zdravlja Kantona Sarajevo

Revidirana godina:

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” potrebna je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovodiva” potrebna je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovodiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu u dijelu donošenja strategije upravljanja rizicima, mape procesa, registra rizika, vršenja procjene rizika po procesima poslovanja i imenovanja koordinatora, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	x				Ustanova je provela datu preporuku: Imenovan koordinator za FUK Odlukom 01-03-04-04-206/23 od 24.10.2023. godine; Imenovana radna grupa Odlukom br.01-03-04-04-205/23 od 24.10.2023 sa odlukom o dopuni br.01-03-04-04-205-3/23 od 05.12.2023; Mapa procesa JU Dom zdravlja KS je donešena 15.11.2024. godine broj 01-03-45-7781/24; Strategija upravljanja rizicima broj 01-03-45-7782/24 od 15.11.2024. godine; Registar rizika broj 01-03-45-46/25 dana 06.01.2025.godine (u prilogu odluke o imenovanjima i izvod iz dokumenata Mapa procesa, Registar rizika, Strategija upravljanja rizicima)
2.	Donijeti Računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, u skladu sa članovima 7. i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji.	x				Ustanova je provela datu preporuku: Upravni odbor je usvojio novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama JUDZKS broj 01-01-271-106/22 od 29.04.2022. godine, a Odlukom Upravnog odbora 01-01-271-229/22 od 18.10.2022. godine i Pravilnik o dopuni pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JUDZKS broj 01-01-271-230/22 od 18.10.2022. godine
3.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.			x		Javna ustanova Dom zdravlja KS je 09.04.2025. godine raspisala javni oglas za prijem u radni odnos 2 izvršioca - interna revizora. Nakon provedene konkursne procedure, na dan 21.07.2025. godine je potpisan Ugovor o radu sa jednim uposlenikom - internim revizorom, čime se pokreću aktivnosti uspostave Odjela za internu reviziju pri kabinetu generalnog direktora. Nakon što su se stekli formalno-pravni uslovi, dana 10.11.2025. godine potpisana je Povelja IR. Odjel za internu reviziju aktivno radi na sačinjavanju strateškog i godišnjeg plana interne revizije. Dakle, na dan 30.06.2025. godine u toku je bio selekcijski proces kandidata po javnom konkursu i u tom smislu preporuka nije bila realizovana, ali su u drugoj polovini 2025. godine intenzivno provedene aktivnosti na uspostavi interne revizije u Ustanovi.



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Konkursnu proceduru za dodjelu novih specijalizacija provoditi pravovremeno s ciljem osiguranja kvaliteta pružanja zdravstvenih usluga u narednom periodu.		x		Konkursne procedure za dodjelu specijalizacija u pravilu se provode blagovremeno u skladu sa planom, odnosno odobrenim specijalizacijama. Sama dinamika raspisivanja konkursa za dodjelu specijalizacija unutar planiranog perioda se utvrđuje vodeći računa da se ne ugrozi pružanje usluga pacijentima na primarnom nivou zdravstvene zaštite.
5.	Program rada i finansijski plan Doma zdravlja donositi u rokovima definisanim u Odluci o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo.			x	Na izvršenje preporuke utiču vanjski faktori i rokovi koje Ustanova mora slijediti. Obzirom da su u postupku izrade i donošenja programa rada i finansijskog plana, javne zdravstvene ustanove dužne izvršiti usaglašavanje sa nacrtom, odnosno prijedlogom budžeta Kantona Sarajevo, kao i finansijskim planom prihoda, rashoda i Izdataka Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za narednu godinu, JU Dom zdravlja KS nije u mogućnosti pristupiti izradi Plana i programa rada JUDZKS dok se ne donese Finansijski plan Ustanove, a koji nije moguće donijeti prije donošenja Finansijskog plana ZZOKS-a kao finansijera JU Dom zdravlja KS.
6.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji Godišnji finansijski izvještaj prije njegove predaje Finansijsko-informatičkoj agenciji, u skladu sa članom 31. Statuta.			x	Godišnji obračun se predaje u Fla-u u skladu sa zakonskim rokom (28.02.), Upravni odbor je do sada donosio odluku o usvojanju godišnjeg obračuna poslije predaje obračuna u Fla-u. Prije izrade godišnjeg obračuna usvaja se Elaborat popisne komisije, pojedinačne odluke o popisu, rashodu, manjkovima, rezervisanjima sudskih sporova i sl. koji predstavljaju osnovu za izradu Godišnjeg obračuna. Upravni odbor usvaja godišnji obračun nakon što ga usvoji Nadzorni odbor, jer u skladu sa članom 49. Statuta Nadzorni odbor predstavlja organ kontrole poslovanja. U članu 50. Statuta definisan je djelokrug poslovanja Nadzornog odbora i, između ostalog, se navodi da Nadzorni odbor analizira izvještaj o poslovanju i pregleda i provjerava urednost i zakonitost vođenja poslovnih knjiga. U januaru 2025. godine imali smo izmjenu rukovodećih struktura (promjena generalnog direktora). Sadašnji Generalni direktor je imenovan na poziciju v.d. generalnog direktora i razrješen je funkcije predsjednika Nadzornog odbora. U periodu do predaje Godišnjeg izvještaja naša Ustanova nije imala predsjednika Nadzornog odbora, i nisu se održavale sjednice. Usvojanje Godišnjeg obračuna za 2024. godinu od strane Upravnog odbora u periodu do 28.02. nije se moglo ni desiti jer Nadzorni odbor nije imao sjednice.
7.	Prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za pružanje usluga zdravstvene zaštite evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	x			Ustanova postupuje po preporuci. Prihodi se od 2022. godine knjiže na kontima grupe 621 (prilog kartica konta grupe 621)

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	Potrebno je pribaviti saglasnost resornog ministarstva zdravstva na Pravilnik o radu, u skladu sa odredbama Statuta i Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja JU Dom zdravlja.	x				Ustanova postupa u skladu sa preporukom (dokaz: dostavljene saglasnosti Ministarstva zdravstva KS)
9.	Pravilnik o radu uskladiti sa važećim zakonskim propisima i primjenjivati ga na sve zaposlenike.	x				Ustanova postupa u skladu sa preporukom (dokaz: Pravilnik o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika broj: 01-01-04-01-1-246/25 od 09.10.2025. godine)
10.	Sažiniti sveobuhvatnu Analizu stanja raspoloživog kadra (medicinskog i nemedicinskog) i donijeti Program mjera za rješavanje konstatovanih problema vezanih za radnike i primjenu postojećih propisa, te ih uputiti na službeno postupanje Upravnom odboru, Kantonalnom ministarstvu zdravstva i Vladi Kantona.	x				Ustanova postupa po navedenoj preporuci (dokaz Stanje kadra i Plan za 2024. i 2025. godinu)
11.	Odluku o radnom vremenu i radno vrijeme medicinskog osoblja, kao i arhiviranje evidencija prisustva na poslu, uskladiti sa odredbama Zakona o radu, Pravilnika o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.					Ustanova je provela datu preporuku. U skladu sa istom, Ustanova je 2022. godine usvojila Pravilnik o radnom vremenu, koji je usklađen sa Pravilnikom o radnom vremenu u zdravstvenim ustanovama koje imaju status ugovorne zdravstvene ustanove, kao i privatnih zdravstvenih radnika koji imaju status ugovornih privatnih zdravstvenih radnika („Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 32/21), na koji je Ministarstvo zdravstva KS dalo saglasnost (dokaz Pravilnik o radnom vremenu i saglasnost ministarstva).
12.	Rashode ostvarene po osnovu rashodovanja stalnih sredstava evidentirati i iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	x				Ustanova postupa po preporuci. Za rashodovanje stalnih sredstava koristi se konto grupe 570 (za preostali dio neamortizovane vrijednosti). Prilog kartica konta 570900 iz 2023. godine, jer u 2024. godini nisu rashodovana stalna sredstva koja su imala ostatak vrijednosti (neamortizovanu vrijednost).
13.	Donijeti interni akt kojim će se definisati obračun, metode i stope amortizacije, u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Ustanova početkom poslovne godine donosi odluku o vijeku trajanja i amortizacionim stopama stalnih sredstava u skladu sa članom 24. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JUDZKS broj 01-01-271-106/22 od 29.04.2022. godine i Pravilnikom o dopuni pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JUDZKS broj 01-01-271-230/22 od 18.10.2022. godine. U Pravilniku u članovima 21. i 22. naveden je metod obračuna amortizacije (prilog odluke)
14.	Izvršiti usaglašavanje bilansnih pozicija doniranih stalnih sredstava i odloženog prihoda iz osnova doniranih stalnih sredstava, u skladu sa zahtjevima MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, s ciljem ispravne i fer prezentacije finansijskih izvještaja.	x				Usaglašeno sa 01.01.2024. godine (prilog odluka Upravnog odbora, nalog knjiženja i Izvještaj revizorske kuće)
15.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.			x		Ustanova u narednom periodu planira angažovati vanjske procjenitelje vrijednosti stalnih sredstava, koji bi trebali ustanoviti da li su trenutne amortizacione stope podcijenjene.



Upitnik o postupanju po preporukama

16.	Osigurati validnu dokumentaciju o vlasništvu ili pravu korištenja poslovnih prostora koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama.			x		Ustanova posjeduje dokumentaciju za poslovne prostore koje na terenu koristi, ali ne posjeduje dokumentaciju za poslovne prostore koji su u ranijem periodu knjigovodstveno evidentirani, a isti nisu u posjedu Ustanove.
17.	Sistematizovati i propisati poslove radnih mjesta šefova Službe za laboratorijsku dijagnostiku i svih Stomatoloških službi na nivou Ustanove, koji trebaju preuzeti poslove izrade finansijskog plana i javnih nabavki za sve laboratorije i ordinacije, u skladu sa stvarnim potrebama.	x				Ustanova je realizovala datu preporuku (prilog: izvodi iz Pravilnika o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika)
18.	Uspostaviti adekvatne evidencije zaprimljenog i utrošenog materijala i sirovina.	x				Na kraju svake poslovne godine formiraju se komisije koje vrše popis zaliha materijala na terenu, čime se dobija stvarni trošak materijala za svaku godinu (od 2022. godine se primjenjuje). Prilog odluka i nalog knjiženja povrata u magacine sa 31.12.2024
19.	Stomatološki materijal nabavljati u dovoljnim količinama i uz poštovanje ugovorenih rokova, te pravovremeno i redovno vršiti popravku stomatološke opreme i njeno servisiranje, u skladu sa zahtjevima svih stomatoloških službi, s ciljem kontinuiranog pružanja ovih usluga osiguranim licima.			x		U prilogu evidencije od strane odgovornih osoba, iz kojih je vidljivo na koji način se upravlja nabavkama i zalihama materijala. Ustanova je opredjeljena da, u narednom periodu, iznađe rješenje za automatizaciju procesa, u skladu sa finansijskim i tehničkim mogućnostima
20.	Zahtjeve za refundaciju naknade plaća po osnovu izolacije podnositi u skladu odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju.	x				U toku godine dostavljaju se zahtjevi prema ZZOKS na ime refundacije bolovanja. U 2025. godini su urađene refundacije za period 12.2024-08.2025. Poslije isplate plate za novembar radić će se refundacija za period 09.2025-11.2025. godine. (prilog nalozi knjiženja u 2025. godini)
21.	Izvršiti upis osnovnog kapitala Ustanove iskazanog u poslovnim knjigama u sudski registar.			x		Ustanova u narednom periodu planira angažovati vanjske procjenitelje koji bi trebali pregledati svu dostupnu dokumentaciju, kako bi se odredili naredni koraci
22.	Rashodovana stalna sredstva evidentirati u vanbilansnim evidencijama do likvidacije i donošenja odluke o postupanju s tim stalnim sredstvima.	x				Rashodovana stalna sredstva iskazuju se na kontima klase 8 - vanbilansna evidencija, sve dok se donese odluka o načinu likvidacije (prilog nalog knjiženja sa 31.12.2024 i odluka o formiranju komisije za likvidaciju)
23.	Redovnim godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Primjenju se preko komisija za popis i Centralne popisne komisije (prilog Elaborat Centralne popisne komisije 31.12.2024)
24.	Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama, a postupke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu primjene odgovarajućeg postupka.			x		Prethodni menadžmenti su donosili plan JN i isti je usvajan od strane UO. Plan JN za 2026. godinu će biti usklađen sa stvarnim potrebama ustanove.
25.	U slučaju kašnjenja, dobavljačima obračunati kaznene penale zbog nepoštovanja ugovorenih rokova prilikom realizacije potpisanih ugovora.	x				Ustanova postupa u skladu sa preporukom (u prilogu Obavijesti dobavljačima o obračunu kaznenih penala)
26.	Poduzeti aktivnosti kako bi se implementirani modul za kadrovske poslove u potpunosti koristio, s ciljem ekonomičnog i efikasnog upravljanja postojećim ljudskim resursima na nivou Ustanove.	x				Ustanova je postupila po datoj preporuci, izvršene pojedinačne obuke uposlenika Odjela za radne i kadrovske poslove

Upitnik o postupanju po preporukama

27.	Preispitati mogućnost zaključivanja okvirnih sporazuma sa dobavljačima za nabavku materijala neophodnog za rad Službe za laboratorijsku dijagnostiku, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.		x		Plan JN za 2025. je usvojen 03.02.2025.godine. Isti je po dolasku novog menadžmenta pretrpio izmjene i dopune, a sve u cilju transparentnijeg provođenja postupaka. Neki od postupaka su provedeni kroz okvirni sporazum, a za 2026. godinu planiramo provođenje okvirnih sporazuma gdje to bude bilo moguće.
28.	Priznavanje prihoda po osnovu ukidanja rezervisanja, kao i rashoda na ime novih rezervisanja, vršiti na osnovu pouzdanih procjena, uvažavajući odredbe MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.	x			Ustanova postupa do datoj preporuci. Ustanovu po svim sudskim sporovima (i u predmetima gdje je Ustanova tužitelj, kao i u predmetima gdje je Ustanova tužena) zastupaju advokatske kancelarije. Na osnovu izvještaja o stanju sudskih sporova vrši se rezervisanje i ukidanje rezervisanja (arincina anreznosti).

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).

Sarajevo, 26.12.2025. godine



Odgovorno lice

(Elvedin Tatarević, direktor)

Handwritten signature