



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI DOMA ZDRAVLJA ODŽAK ZA 2022. GODINU

Broj: 01-02-08-11-3-3577-5/25



Sarajevo, septembar 2026. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	6
2.1	Realizovane preporuke.....	6
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	11
2.4	Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja.....	18
3.	POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	19
4.	DODATNE PREPORUKE	19
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	19
6.	PRILOG	23



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 Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

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

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Doma zdravlja 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 Doma zdravlja Odžak 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: 01-02-08-11-3-3599-6/22

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

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

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu** utvrđeno je da, od ukupno 25 datih preporuka:

- **pet preporuka je realizovano (20%);**
- **četiri preporuke su djelimično realizovane (16%);**
- **15 preporuka je nerealizovano (60%);**
- **za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (4%).**

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da nisu preduzeti odgovarajući koraci na implementaciji datih preporuka, zbog čega je ostalo 15 nerealizovanih i četiri djelimično realizovane. Iako je Dom zdravlja postupio u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i donio program mjera za prevazilaženje slabosti i nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju, konstatovano je da nisu poduzimane aktivnosti na njihovoj implementaciji. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 17. 9. 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 Doma zdravlja Odžak (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) za 2022. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato 25 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

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

Dom zdravlja je uz odgovore na Upitnik trebao dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete. Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

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



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	4.
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.	4.
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	4.
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	6.1
6.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	6.2
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.	7.
8.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	7.1.1.2
9.	Obračun plaća i dodataka na plaću vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske i Pravilnikom o radu.	7.1.2.1.4
10.	Donijeti odluke o radnom vremenu i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1.4
11.	Priznavanje prava na naknadu za prevoz vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, a isplatu dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	7.1.2.1.4
12.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	7.1.2.1.4
13.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16-Nekretnine, postrojenja i oprema s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	7.2.1.1
14.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	7.2.1.1



15.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
16.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodanih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11.).	7.2.2.1
17.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	7.2.2.2
18.	Blagovremeno poduzimati sve zakonom propisane radnje i aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	7.2.2.2
19.	Utvrđiti činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti usklađivanje osnovnog kapitala u sudskom registru.	7.2.3
20.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	7.2.3
21.	Isplatu pripadajućih doprinosa vršiti uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	7.2.4.1
22.	Izvršiti cjelovit godišnji popis te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
23.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
24.	Evidenciju poslovnih događaja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	8.
25.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	9.

2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

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

- pet preporuka je realizovano (20%);
- četiri preporuke su djelimično realizovane (16%);
- 15 preporuka je nerealizovano (60%);
- za jednu preporuku nije izvršena ocjena postupanja (4%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Doma zdravlja dao ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenio da je realizovao 21 preporuku, da je jedna preporuka djelimično realizovana i tri nerealizovane.

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

2.1 Realizovane preporuke

Dom zdravlja je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	Javni oglas za izbor i imenovanje direktora Doma zdravlja objavljen je 23. 2. 2024. godine. Nakon provedene konkursne procedure, Upravni odbor je 19. 3. 2024. godine donio Odluku o izboru direktora Doma zdravlja. Istog dana Upravni odbor je Ministarstvu zdravstva i socijalne politike Županije Posavske uputio zahtjev za davanje saglasnosti na imenovanje direktora. Po pribavljenoj saglasnosti resornog ministarstva, Upravni odbor je 27. 3. 2024. godine donio Odluku o imenovanju direktora, nakon čega je sa imenovanim direktorom zaključen ugovor o radu u skladu sa odredbama Zakona o radu.
2.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	Upravni odbor je 25. 1. 2025. donio Privremeni finansijski plan za 2025. godinu. Nakon sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za prethodnu godinu finansijski plan je razmatran i usvojen na sjednici Upravnog odbora 25. 2. 2025. godine, kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 3.266.779 KM. U 2025. godini ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 3.247.938 KM (što je manje za 0,6% u odnosu na plan) i rashodi u iznosu od 3.400.562 KM (što je više za 4% u odnosu na plan). Upravni odbor je tokom 2025. godine pratio izvršenje Finansijskog plana i s obzirom na to da nije bilo značajnih odstupanja u realizaciji u odnosu na planske vrijednosti, nisu vršene izmjene plana.



3. Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.	Prezentovane su odluke Upravnog odbora o usvajanju finansijskih izvještaja za 2024.⁵ i 2025.⁶ godinu prije dostavljanja Finansijsko-informatičkoj agenciji u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.
4. Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	Dom zdravlja je u 2024. godini izvršio evidentiranje na odloženim prihodima po osnovu donacija za izvršene radove na objektu Doma zdravlja (fasadni radovi i krov) i nabavku dva vozila iz doniranih sredstava u iznosu od 348.772 KM, a u 2025. godini za nabavljeni ultrazvučni aparat iz doniranih sredstava u iznosu od 58.675 KM. Na kraju godine obračunata amortizacija za donirana sredstva (44.832 KM) priznata je kao prihod perioda u skladu s MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.
5. Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Dom zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	Odredbama člana 41. Zakona o ustanovama definisano je da osnivač supsidijarno odgovara za obaveze ustanove ako aktom o osnivanju nije drugačije određeno i da je dužan pokriti višak rashoda nad prihodima u roku od 60 dana od dana usvajanja godišnjeg obračuna. Članom 5. Statuta je definisano da osnivač solidarno i neograničeno odgovara za obaveze Doma zdravlja. U izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da osnivač nije poduzimao aktivnosti na pokriću iskazanog akumuliranog viška rashoda nad prihodima iz prethodnog perioda (akumulirani, nepokriveni višak rashoda iz prethodnih perioda na 31. 12. 2022. iznosio je 1.652.333 KM). U upitniku je navedeno da je osnivač sudjelovao u pokriću gubitka ustanove u iznosu od 5% godišnje u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti,⁷ kojim je definisano da se finansijska sredstva za investicijsko i tekuće održavanje Doma zdravlja osiguravaju iz budžeta osnivača odlukom Općinskog vijeća i da ne mogu biti manja od 5% iznosa ukupnih rashoda doma zdravlja iz prethodne godine. Ukupni rashodi za prethodnu godinu iznosili su 3.595.360 KM. Stoga je Općina u 2025. godini trebala osigurati 179.768 KM za Dom zdravlja. Prezentovani su ugovori s Općinom o dodjeli sredstava u ukupnom iznosu od 150.000 KM za podršku tekućem poslovanju, što ne predstavlja ni minimalni iznos u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, u Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine iskazan je gubitak u iznosu od

⁵ Broj: 01-02-1/25 od 25. 2. 2025. godine

⁶ Broj: 01-03-1/26 od 3. 3. 2026. godine

⁷ „Narodne novine Županije posavske“, br. 6/03, 1/13 i 13/19

1.742.255 KM (nepokriveni višak rashoda ranijih godina 1.589.619 KM i gubitak izvještajne godine 152.636 KM).

Prezentirani su dopisi upućeni prema Općinskom vijeću 24. 10. i 13. 11. 2023. za finansijsku pomoć za neometan rad kao i napomena za obavezu osnivača za pokrivanje gubitka. Također, uz godišnje finansijske izvještaje, dostavljeni su i prijedlozi odluka Upravnog odbora za pokriće gubitaka za 2024. i 2025. godinu na teret osnivača. Iako je Dom zdravlja poduzimao aktivnosti prema osnivaču kako bi izvršio pokriće iskazanog gubitka do visine kapitala, osnivač nije postupio u skladu s odredbama člana 41. Zakona o ustanovama.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Dom zdravlja je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u zapisnik sa 22. sjednice Upravnog odbora od 29. 7. 2024. godine konstatovano je da je razmatran Izvještaj direktora o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja za period od 1. 1. do 31. 3. 2024. godine. Također, dostavljen je Izvještaj o cjelokupnom poslovanju Doma zdravlja za period od 1. 1. do 30. 9. 2025. godine koji je Upravni odbor razmatrao na 1. sjednici održanoj 10. 12. 2025. godine. Po dostavljenom obrazloženju, prethodnom Upravnom odboru istekao je mandat 21. 5. 2025. godine i novi Upravni odbor je imenovan tek 17. 11. 2025. godine i shodno tome nisu održavane sjednice u tom periodu. Međutim, nije prezentovano da je direktor pripremio ostale kvartalne izvještaje o cjelokupnom poslovanju za Upravni odbor. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena kao djelimično realizovana.
2.	Priznavanje prava na naknadu za prevoz vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, a isplatu dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju za ostvarivanje prava na naknadu troškova prevoza na posao i s posla konstatovano je da se pravo na naknadu ostvaruje podnošenjem zahtjeva i pismene izjave zaposlenika u kojoj se navodi adresa stanovanja u mjestu prebivališta, uz koji se prilaže potvrda o prebivalištu u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

Vezano za isplatu dnevnica za službena putovanja, Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja definisano je da se obračun troškova službenog putovanja vrši na osnovu izvještaja s obavljenog službenog puta, kao i specifikacije nastalih troškova u svrhu službenog putovanja za koje se prilažu računi. Nadalje, jedna dnevica obračunava se za svaka 24 sata provedena na službenom putovanju, a pola dnevnice za službeno putovanje koje traje osam do 12 sati.

Uvidom u dokumentaciju za uzorkovane putne naloge konstatovano je da nije vršen obračun dnevnica u skladu sa iskazanim podacima u izvještajima sa službenog putovanja (ukupan broj sati proveden na službenom putovanju). Shodno navedenom, Dom zdravlja nije vršio obračun dnevnica za službena putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, zbog čega je preporuka ocijenjena djelimično realizovanom.

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

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Preporuka data u Izvještaju za 2022. godinu odnosila se na kontinuirano angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova u okviru sistematizovanih radnih mjesta. Ocjenom postupanja konstatovano je da je u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine Dom zdravlja zaključio 16 ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa doktorima, pri čemu se dio ugovora odnosi na obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (ginekologija, pedijatrija, reumatologija, porodična medicina, pneumoftziologija i urgentna medicina). Angažovanje pojedinih izvršilaca se vršilo kontinuirano, u periodu dužem od 60 dana. U istom periodu zaključena su četiri ugovora o djelu, od kojih se tri odnose na angažovanje doktora medicine.

Također, prezentirana je dokumentacija kojom se dokazuju aktivnosti Doma zdravlja u 2025. godini na popunjavanju sistematizovanih, a nepopunjenih radnih mjesta (raspisana tri konkursa za prijem radnika). Putem konkursa su primljena tri doktora medicine, ali nije riješeno angažovanje izvršioca po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (specijalista), s obzirom na to da je tokom revidiranog perioda više izvršilaca obavljalo



	poslove sistematizovanih radnih mjesta. Obrazloženo je da je angažman vršen zbog nedostatka ljekara specijalista i obavljanja specijalizacija u cilju neometanog funkcionisanja Doma zdravlja i pružanja usluga korisnicima. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.
4. Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U Izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nije proveo postupke javnih nabavki, niti zaključivao ugovore za nabavku laboratorijskog materijala, pomoćnog materijala, zubnog materijala, kancelarijskog materijala, energije i goriva i održavanja vozila, objekata i opreme, kao i za usluge platnog prometa. Tokom 2024. godine izvršena je nabavka goriva provođenjem otvorenog postupka, sa periodom važenja ugovora do 20. 5. 2025. godine. Za period do kraja 2025. godine nije prezentovano da je proveden postupak javne nabavke. Također, u 2025. godini provedena je nabavka plina za grijanje putem otvorenog postupka. Međutim, za uzorkovane troškove u 2025. godini (laboratorijskog, zubnog, pomoćnog i kancelarijskog materijala, grijanja, održavanja objekata, vozila i opreme, te platnog prometa) nije prezentovano da su provedeni postupci javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, niti da su zaključeni ugovori za nabavku uzorkovanih roba i usluga. Uz komentar na Nacrt izvještaja dostavljena su obavještenja o dodjeli ugovora za 2026. godinu za nabavku laboratorijske opreme, plina za grijanje i goriva za vozila. Također, dostavljeni su ugovori za nabavku štamparskih usluga, sredstava za čišćenje, sanitetskog i potrošnog materijala, te ampuliranih lijekova. Imajući u vidu da za nabavke štamparskih usluga, sredstava za čišćenje, sanitetskog i potrošnog materijala, te ampuliranih lijekova, nije dostavljena nikakva druga dokumentacija osim zaključenih ugovora, ne možemo potvrditi da su za ove nabavke povedeni postupci javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena djelimično realizovanom.

2.3 Nerealizovane preporuke

Dom zdravlja nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Preporuka se odnosila na usklađivanje internih akata sa važećim zakonskim propisima, s obzirom na to da doneseni akti (Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o popisu imovine i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta) nisu bili u potpunosti usklađeni sa važećim propisima. Također, Dom zdravlja za dio poslovnih procesa nije imao sačinjene interne akte kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i rizici smanjili na prihvatljiv nivo (akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje, odobravanje korištenja sredstava reprezentacije, upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva, metodologija i rokovi planiranja). Do okončanja revizije praćenja postupanja po preporukama nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedeni interni akti doneseni i usklađeni sa zakonskim propisima. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
2.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Prezentovano je da je 29. 7. 2024. godine donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru na stručnim radom uposlenika u Domu zdravlja, u skladu sa članom 52. Statuta. Međutim, nije prezentovano da je imenovana komisija, sačinjen i dostavljen resornom ministarstvu plan nadzora za 2025. godinu, niti da je izvršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske ⁸ i Pravilnikom o unutarnjem nadzoru na stručnim radom uposlenika. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
3.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio djelimično realizovanom. Obavljenom revizijom za 2022. godinu konstatovano je da Dom zdravlja nije sačinio plan integriteta, iako je to bio u obavezi u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije u Županiji

⁸ Unutarnji nadzor u pravilu obavljaju zdravstveni djelatnici s dugogodišnjim radnim iskustvom u struci, obično voditelji organizacijskih jedinica. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta.

4.

Obračun plaća i dodataka na plaću vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske i Pravilnikom o radu.

Posavskoj za period 2021–2024. godine i Akcionim planom za provedbu Strategije, kojim je predviđena obaveza izrade, unapređenja i provedbe planova integriteta u javnim službama Županije Posavske. Nije prezentovano da je imenovana komisija ili radna grupa za izradu plana integriteta Doma zdravlja sa utvrđenim radnim zadacima i rokovima izvršenja, niti je Dom zdravlja donio plan integriteta, iako je vremenski okvir za koji su doneseni ovi akti istekao. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom.

U Izvještaju za 2022. konstatovano je da je sistemski podešen mjesečni fond sati (165) za obračun plaće bez obzira na fond sati u mjesecu i da je uvećanje po osnovu radnog staža određenim zaposlenicima iznosilo 0,6% za svaku godinu radnog staža (0,5% propisano važećim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu). Nadalje, vršeno je uvećanje osnovne plaće u rasponu od 5% do 10% od osnove plaće (koje nije utvrđeno Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu), koji su se na platnim listama vodili kao noćni rad.

Također, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriji Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor) predviđeno je da se za vrijeme pandemije COVID-19 radnicima koji su u direktnom kontaktu sa pacijentima oboljelim od COVID-a 19 uvećava plaća za 10%, na osnovu akta o raspoređivanju radnika koji direktor nije donio, a na osnovu kojeg se ostvaruje pravo na uvećanje plaće. Nadalje, Rješenjem o određivanju osnova za obračun plaće direktora definisan je koeficijent 4,0, kao i dodaci na plaću (položajni dodatak od 40%, 10% po osnovu rukovođenja i 5% po osnovu člana 39. stav 2. tačka e) Kolektivnog ugovora – osnovna plaća uvećava se prema uslovima rada radnicima koji su u kontaktu sa pacijentima ili zaraznim materijalom u skladu s Pravilnikom o radu). Revizijom je konstatovano da se plaća direktora obračunavala na osnovu koeficijenta 4,2, te da je položajni dodatak od 40% predviđen za ustanove koje imaju preko 100 zaposlenih, dok je Dom zdravlja u vrijeme obavljanja revizije imao 70. Nadalje, konstatovano je da pravo na položajni dodatak od 5% do 10% ostvaruju rukovodni zaposlenici koji obavljaju poslove rukovodioca

pored svojih redovnih stručnih poslova (direktor obnaša samo funkciju direktora).

Obavljenom revizijom praćenja konstatovano je da su otklonjene nepravilnosti koje se odnose na: sistemsko podešavanje mjesečnog fonda sati – fiksno 165 (obračun se vrši ne osnovu mjesečnog fonda sati), obračun uvećanja obračun uvećanja osnovne plaće po osnovu radnog staža (uvećanje plaće po ovom osnovu svim zaposlenicima se vrši u visini 0,5%, u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu) i primjene odgovarajućeg koeficijenta za obračun plaće direktora (5,2⁹). Također, vezano za dodatke zaposlenih u uzorkovanim obračunima plaće konstatovano je da se dodaci zaposlenih u visini od 5% do 10% više ne evidentiraju kao noćni rad, niti se isplaćuju dodaci u iznosu od 10% za rad zaposlenika u direktnom kontaktu sa pacijentima koji su oboljeli od COVID-a 19 jer nije više stanje pandemije, kao ni uvećanje plaće direktora od 5% na osnovu člana 39. stav 2. tačka e) Kolektivnog ugovora.

Međutim, obračun plaća i naknada plaće se ne može potvrditi jer nije prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdio osnov za obračun dodatka od 10% po osnovu rukovođenja na plaću direktora, s obzirom na to da direktor obnaša samo funkciju direktora. Također, uvidom u prezentovanu dokumentaciju za uzorkovane zaposlenike (evidencije o radnom vremenu, ših liste i platne liste) konstatovana su odstupanja u prikazanim podacima na evidencijama radnog vremena i ših listama u odnosu na obračunate plaće i naknade plaća. Naime, za pojedine uzorkovane zaposlenike: na platnim listama obračunat je noćni rad koji nije evidentiran u evidencijama o radnom vremenu ili broj obračunatih sati ne odgovara evidentiranom broju sati, ali je evidentiran u ših listama; na platnim listama obračunato je plaćeno odsustvo, koje nije evidentirano u evidencijama i ših listama ili se evidentira kao rad na dane praznika; obračunati broj sati noćnog rada ne odgovara iskazanim podacima u evidencijama i ših listama; obračunati broj dana godišnjeg odmora ne odgovara podacima u evidencijama i ših listama. Nadalje, kod većine uzorkovanih zaposlenika u evidencijama radnog vremena uopće nije iskazan ukupan mjesečni fond sati ili prikazani broj sati ne

⁹ Koeficijent u skladu s važećim Kolektivnim ugovorom

5.

Donijeti odluke o radnom vremenu i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

odgovara broju obračunatih radnih sati. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da je obračun plaća i naknada plaća izvršen u skladu s važećim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom.

Statutom Doma zdravlja propisano je da se početak, završetak i raspored radnog vremena utvrđuje u skladu s Naputkom o radnom vremenu u zdravstvenim ustanovama Županije Posavske (u daljnjem tekstu: Naputak). Naputkom je definisano da rad u zdravstvenim ustanovama počinje od 7:00 sati, a završava u 15:00 sati, kao i da zaposlenici koji rade puno radno vrijeme imaju pravo na odmor u trajanju od 30 minuta koje se ne uračunava u radno vrijeme, a koristi se u skladu s odlukom direktora o rasporedu odmora. Nadalje, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu propisano je da puno radno vrijeme zaposlenih u Domu zdravlja traje 37,5 sati sedmično.

Također, Kolektivnim ugovorom je definisano da se način i vrijeme korištenja odmora uređuje Pravilnikom o radu i da se vrijeme korištenja odmora ne može odrediti u prva dva sata nakon početka radnog vremena, niti u posljednja dva sata prije završetka radnog vremena.

Pravilnikom o radu propisano je da direktor, posebnom odlukom, u skladu s odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske, određuje raspored, početak i završetak radnog vremena.

Nije prezentovano da je direktor donio odluku kojom određuje raspored, početak i završetak radnog vremena, kao ni raspored korištenja dnevnog odmora. Nadalje, Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisan je sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu konstatovano je da se evidentira početak i kraj radnog vremena, ali se ne evidentira vrijeme korištenja pauze. Također, uvidom u uzorkovane evidencije o radnom vremenu i ših liste konstatovana su odstupanja koja su detaljno obrazložena u dijelu ocjene preporuke za

	obračun plaća i dodataka na plaću. S obzirom na to da direktor nije donio odluku o radnom vremenu, a evidencije o radnom vremenu se ne vode u skladu sa Pravilnikom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
6. Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.	U Izvještaju za 2022. godinu konstatovano je da je prilikom vršenja procjene vrijednosti imovine u 2010. godini radi upisa u sudski registar osnovnog kapitala izvršena procjena za postojeće građevinske objekte, ali i zemljište na kojem su sagrađeni objekti. U procjeni se navodi zemljište površine 3.920 m² po 120 KM/m² ukupne vrijednosti od 470.400 KM na koje Dom zdravlja ima upisano pravo korištenja 1/1. U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine nije evidentirano predmetno zemljište, koje Dom zdravlja koristi i na kojem ima upisano pravo korištenja, što nije u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.
7. Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	Dom zdravlja preporuku je ocijenio realizovanom. Nije prezentovano da je Dom zdravlja na 31. 12. 2024. i 31. 12. 2025. godine vršio ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, zbog čega je preporuka ocijenjena nerealizovanom.
8. Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da Dom zdravlja nije uspostavio materijalno knjigovodstvo zaliha kroz pomoćnu knjigu u vidu analitičkih evidencija nabavke, skladištenja, kvalitativne i kvantitativne kontrole do njihovog konačnog utroška. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Doma zdravlja. Osim toga, na utrošenom materijalu i sirovinama iskazan je rashod u iznosu od 129.112 KM, a predmetni materijal i sirovine nisu prethodno evidentirani u okviru zaliha u skladu s odredbama MRS-a 2 – Zalihe. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
9. Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 109.369 KM, od čega su sumnjiva i sporna potraživanja 43.484 KM. Prezentovana je dokumentacija da je u toku

	iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. 2025. godine Dom zdravlja izvršio ispravku potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, iz perioda od 2011. do 2014, prenosom na sumnjiva i sporna potraživanja. Za navedena potraživanja Dom zdravlja nije dobio saglasnost Upravnog odbora da se izvrši ispravka vrijednosti na teret rashoda. S obzirom na to da Dom zdravlja ne vodi ročnu strukturu potraživanja, na osnovu analitike kratkoročnih potraživanja na 31. 12. 2025. godine konstatovano je da su potraživanja u iznosu od najmanje 7.930 KM starija od 12 mjeseci (nije bilo tekućeg prometa). Potraživanja nisu evidentirana na sumnjiva i sporna. Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
10. Blagovremeno poduzimati sve zakonom propisane radnje i aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 109.369 KM. U toku 2025. godine izvršen je prenos potraživanja preko godinu dana na sumnjiva i sporna u iznosu od 43.484 KM, koja nisu utužena. Također, uvidom u analitičke kartice konstatovano je da su potraživanja u iznosu od 7.930 KM starija od 12 mjeseci za koje nije izvršena ispravka niti su pokrenuti sporovi. Nisu prezentovane aktivnosti koje je Dom zdravlja poduzimao na naplati dospjelih potraživanja, kao što su opomene i pokretanje utuženja potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare. Zbog navedenog, preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.
11. Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti usklađivanje osnovnog kapitala u sudskom registru.	Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 2.334.556 KM, dok je u sudskom registru iskazan ugovoreni (upisani) kapital u iznosu od 3.662.192 novčanih jedinica, bez naznake o kojim se novčanim jedinicama radi. Nije prezentovano da je Dom zdravlja u prethodnom periodu poduzimao aktivnosti po pitanju usaglašavanja osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa kapitalom upisanim u sudskom registru.
12. Isplatu pripadajućih doprinosa vršiti uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Preporuka se odnosila na kašnjenje u uplatama doprinosa na plaće. Dom zdravlja je naveo da finansiranje najvećim dijelom osigurava Zavod za zdravstveno osiguranje Županije Posavske, kao i namjenska sredstva iz Općinskog budžeta i



13. Izvršiti cjelovit godišnji popis te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske. Prema navodima odgovornih lica, isplate se vrše u skladu s finansijskim mogućnostima. Prema pismenom obrazloženju, u periodu od obavljanja revizije za 2022. godinu u Domu zdravlja nije bilo kontrole Porezne uprave FBiH.

Nije prezentovana knjigovodstvena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su u Glavnoj knjizi evidentirane sve obaveze plaća i pripadajućih poreza do momenta obavljanja revizije. Na osnovu prezentovanog uvjerenja Porezne uprave FBiH – Porezna ispostava Odžak od 21. 7. 2026. godine, stanje neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa iznosi 165.193 KM, a odnosi se na period od 1. 4. do 31. 5. 2026. godine. S obzirom na to da se uplate doprinosa ne vrše uz plaću preporuka je ocijenjena nerealizovanom.

Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom.

U Izvještaju za 2022. konstatovano je da Dom zdravlja nije izvršio cjelovit popis, s obzirom na to da su prezentovane samo elektronske popisne liste za inventarisanje osnovnih stalnih sredstava po organizacionim jedinicama i lager liste iz apoteke koje su potpisale komisije za popis. Također, nije izvršen popis zemljišta, građevinskih objekata, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije, kao ni lijekova, sanitetskog, laboratorijskog, zubarskog, RTG i ostalog pomoćnog materijala. Nadalje, popisna komisija nije izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, obaveza, kapitala i vanbilansne evidencije, niti je sačinjen elaborat o popisu koji se trebao dostaviti nadležnom tijelu za razmatranje rezultata popisa radi donošenja odluke o rezultatima popisa.

U postupku praćenja postupanja po preporukama izvršen je uvid u dokumentaciju koja se odnosi na obavljeni popis na 31. 12. 2025. godine. Prezentovane su naturalne popisne liste u kojima su iskazani nazivi stalnih sredstava, lokacija i količine, kojima se potvrđuje da je izvršen naturalni popis. Međutim, popisom nisu obuhvaćeni zemljište, građevinski objekti, novčana sredstva, zalihe, potraživanja i obaveze. Također, nije prezentovana dokumentacija da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH. Nadalje, popisna komisija nije sačinila Elaborat o obavljenom popisu.



14. Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom. Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. U Bilješkama uz finansijske izvještaje Doma zdravlja za 2024. i 2025. godinu dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, odstupanje), kao i dio pokazatelja analize finansijskih izvještaja vezano za zalihe, potraživanja, kratkoročno odgođeni prihod i dr., a da nisu date potrebne informacije i dodatna objašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja (nisu data pojašnjenja značajnih bilansnih pozicija u okviru stalnih sredstava, potraživanja i odloženih prihoda), u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Nisu tačno iskazane objave vezano za sumnjiva i sporna potraživanja u Bilješkama (navedeno da iznose 2.545.902 KM, a u Glavnoj knjizi su iskazana u iznosu od 43.484 KM). Također, u Bilješkama je navedeno da se zalihe sirovina i materijala vrednuju po nabavnoj vrijednosti, dok je revizijom utvrđeno da se materijal i sirovine direktno evidentiraju na troškovima materijala bez prethodnog evidentiranja u okviru zaliha. Shodno navedenom, preporuka je ocijenjena nerealizovanom.
15. Evidenciju poslovnih događaja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	U Glavnoj knjizi na 31. 12. 2025. godine iskazan je iznos od 2.620.708 KM na vanbilansnoj evidenciji, za koju Dom zdravlja ne posjeduje knjigovodstvenu ispravu o nastalom poslovnom događaju, koja služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, u skladu sa članom 10. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

2.4 Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja je sljedeća:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprodatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11.).	Dom zdravlja je preporuku ocijenio realizovanom. Nije prezentovana dokumentacija za evidentiranje nabavne vrijednosti prodate robe ili nabavne vrijednosti neprodatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2. Nakon izvršenog inspekcijskog nadzora u maju 2024. godine Federalna uprava za inspekcijske poslove izdala je

rješenje za zabranu obavljanja apotekarske djelatnosti.

Izmjenama Statuta Doma zdravlja od 7. 5. 2024. godine izbrisana je djelatnost apoteke i Službe za apotekarske djelatnost, uz pribavljenu saglasnost Općinskog vijeća 20. 6. 2024. godine.

S obzirom na to da je Dom zdravlja prestao obavljati apotekarsku djelatnost i ne nabavlja robu za prodaju, nije izvršena ocjena postupanja po datoj preporuci.

3. POSTUPANJE OPĆINSKOG VIJEĆA

Općinsko vijeće Odžak je na sjednici 30. 1. 2024. godine razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu i zaključkom primilo k znanju dostavljeni izvještaj te usvojilo Plan aktivnosti za realizaciju preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. i Odluku Upravnog vijeća Doma zdravlja Odžak o usvajanju Plana aktivnosti za realizaciju preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu.¹⁰ Također, zaključkom je obavezalo Upravno vijeće Doma zdravlja Odžak da Općinskom vijeću Odžak dostavi Izvještaj o provedenim aktivnostima prema Planu aktivnosti za realizaciju preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu u roku od šest mjeseci od dana usvajanja ovog zaključka.

Uz komentar na Nacrt izvještaja je dostavljen dopis i Izvještaj o provedenim aktivnostima prema Planu aktivnosti za realizaciju preporuka po izvještaju koji je Dom zdravlja dostavio 6. 11. 2024. godine Općinskom vijeću. Nije prezentovano da je Općinsko vijeće razmatralo dostavljeni izvještaj.

4. DODATNE PREPORUKE

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

Preporuka Domu zdravlja Odžak:

- ***intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. 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 Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu Dom zdravlja je 7. 8. 2026. dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na preporuke u vezi sa: obračunom dnevnica za službena putovanja; angažovanjem ljekara po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i ugovorima o djelu; donošenjem nedostajućih i usaglašavanjem postojećih internih akata sa zakonskim propisima; uspostavom i provođenjem unutrašnjeg stručnog nadzora; obračunom plaće i dodatka na plaću direktora; knjigovodstvenim evidentiranjem zemljišta; uspostavom materijalnog knjigovodstva zaliha; poduzimanjem aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja; isplatom pripadajućih doprinosa uz plaće i provođenjem postupaka nabavki roba i usluga. Također, dato je obrazloženje za postupanje po Zaključku Općinskog vijeća u vezi s realizacijom preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu.

¹⁰ Br. 01-13-4/23 od 30. 10. 2023. godine

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

- poduzimanje aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja. U komentaru je navedeno da je Dom zdravlja poduzeo sve aktivnosti da upozna osnivača sa svojim zakonskim obavezama. Osnivaču su redovno podnošeni godišnji finansijski izvještaji o stanju u Domu zdravlja, te je dopisima ukazivano na zakonsku obavezu osnivača o pokriću ukupnih rashoda u iznosu od 5% od prethodne godine. Također, u skladu sa članom 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Upravni odbor je donosio odluke o pokriću gubitka za 2024. i 2025. godinu, koje su dostavljene Općinskom vijeću uz godišnje izvještaje na razmatranje i usvajanje. Međutim, Općinsko vijeće te odluke nikada nije razmatralo. Uz komentar su dostavljeni dopisi upućeni Općinskom vijeću (16. 4. 2025. i 17. 4. 2026. godine) sa prijedlogom odluka Upravnog odbora za pokriće gubitaka za 2024. i 2025. na teret osnivača, dopisi upućeni Općinskom vijeću 24. 10. i 13. 11. 2023. za finansijsku pomoć za neometan rad, kao i napomena za obavezu osnivača za pokrivanje gubitka. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je preporuka ocijenjena realizovanom, s obzirom na to da su iz dostavljene dokumentacije vidljive poduzimane aktivnosti Doma zdravlja prema osnivaču;
- provođenje postupaka nabavki roba i usluga, s obzirom na to da je uz komentar dostavljena dokumentacija iz koje je vidljivo da je Dom zdravlja u 2026. godini proveo nabavku laboratorijske opreme, plina za grijanje i goriva za vozila. Također, dostavljeni su ugovori za nabavku štamparskih usluga, sredstava za čišćenje, sanitetskog i potrošnog materijala, te ampuliranih lijekova. Imajući u vidu da uz ugovore za nabavku štamparskih usluga, sredstava za čišćenje, sanitetskog i potrošnog materijala, te ampuliranih lijekova nije dostavljena nikakva druga dokumentacija, ne možemo potvrditi da su za ove nabavke povedeni postupci javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Navedeno je uticalo na izmjenu ocjene preporuke, te je preporuka ocijenjena djelomično realiziranom;
- postupanje po Zaključku Općinskog vijeća u vezi s realizacijom preporuka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu. Uz komentar je dostavljen dopis i Izvještaj o provedenim aktivnostima prema Planu aktivnosti za realizaciju preporuka po izvještaju koji je Dom zdravlja dostavio 6. 11. 2024. godine Općinskom vijeću. Nije prezentovano da je Općinsko vijeće razmatralo dostavljeni Izvještaj.

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

- vezano za angažovanje ljekara na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u komentaru je navedeno da je angažovanje dva ljekara izvršeno do povratka uposlenika sa specijalizacije iz oblasti ginekologije i pedijatrije. Također, dva ljekara (porodične i urgentne medicine) angažovana su za obavljanje dežurstava, zbog nedostataka postojećeg kadra, u cilju pokrivanja mjesečnih dežurstava. Također, navedeno je da su se tri od četiri zaključena ugovora o djelu odnosila na angažovanje ljekara, a angažovanje se vršilo u kontinuitetu u periodu dužem od 60 dana. Ugovorima o djelu angažovani su ljekari bez radnog iskustva, koji bi ta dva mjeseca imali pristup radu ljekara u ambulantama i općenito procesu rada ljekara u Domu zdravlja.

Uvažavajući dato obrazloženje, skrećemo pažnju na to da je revizijom utvrđeno kako je Dom zdravlja u 2025. godini poduzimao aktivnosti na popunjavanju sistematizovanih, a nepopunjenih radnih mjesta (raspisana tri konkursa za prijem radnika). Putem konkursa su primljena tri doktora medicine, ali nije riješeno angažovanje izvršioca po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (specijalista), s obzirom na to da je tokom revidiranog perioda više izvršilaca obavljalo poslove sistematizovanih radnih mjesta;

- u vezi sa donošenjem nedostajućih i usaglašavanjem postojećih internih akata sa zakonskim propisima, u komentaru je navedeno da Dom zdravlja smatra kako je preporuka trebala biti ocijenjena kao djelimično realizovana jer je donesen Pravilnik o radu i Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom uposlenika.

Skrećemo pažnju na to da je obavljenom revizijom u 2022. godini konstatovano više nedostajućih internih akata, kao i neusaglašenost postojećih internih akata sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima (detaljnije navedeno kod ocjene preporuke), kao i da predmetnim nalazom nisu bili obuhvaćeni Pravilnik o radu i Pravilnik o nadzoru nad stručnim radom uposlenika, a do okončanja revizije praćenja postupanja po preporukama nije dostavljena dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su predmetni interni akti doneseni i usklađeni sa zakonskim propisima;

- vezano za uspostavu i provođenje unutrašnjeg stručnog nadzora, u komentaru je navedeno da Dom zdravlja smatra kako preporuka treba biti ocijenjena kao djelimično realizovana jer je donesen Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom uposlenika.

Skrećemo pažnju na to da je informacija o donošenju Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom uposlenika konstatovana kod ocjene preporuke u Izvještaju. Donošenje Pravilnika ne znači i uspostavljanje nadzora, nego predstavlja osiguranje preduslova za provođenje unutrašnjeg stručnog nadzora. Imajući u vidu da nije imenovana komisija, nije sačinjen i dostavljen resornom ministarstvu plan nadzora za 2025. godinu, nije prezentovana dokumentacija da je izvršen unutrašnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske i Pravilnikom o unutarnjem nadzoru na stručnim radom uposlenika, preporuka je ocijenjena nerealizovanom;

- u vezi sa obračunom plaće i dodataka na plaću direktora, u komentaru je obrazloženo da je Upravni odbor donio rješenje o plaći direktora u skladu s važećim Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom, i primijenio je član 35. stav 4. Kolektivnog ugovora za dodatak od 10% po osnovu rukovođenja, jer direktor uz rukovođenje obavlja i poslove opisane u članu 36. Statuta.

Kolektivnim ugovorom je definisano da pravo na položajni dodatak od 5% do 10% ostvaruju rukovodeći zaposlenici koji obavljaju poslove rukovodioca pored svojih redovnih stručnih poslova. Skrećemo pažnju na to da su Statutom u članu 36. definisani poslovi koje obavlja direktor kao rukovodilac Doma zdravlja, a koji se odnose samo na poslove rukovođenja;

- vezano za knjigovodstveno evidentiranje zemljišta, u komentaru je navedeno da je izvršeno evidentiranje zemljišta na kontu 0200 – Građevinski objekti, u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Dom zdravlja nije vlasnik zemljišta, ali ima upisano pravo korištenja. Uz komentar je dostavljena analitička kartica konta građevinskog zemljišta iz koje je vidljivo da je 28. 7. 2026. godine evidentirano zemljište u iznosu od 470.400 KM. Evidentiranje je izvršeno na osnovu procjene vrijednosti imovine sačinjene 2010. godine radi upisa u sudski registar osnovnog kapitala.

Dostavljena analitička kartica konta građevinskih objekata ne može se prihvatiti kao dovoljan dokaz da je zemljište knjigovodstveno evidentirano, s obzirom na to da nije dostavljen nalog za knjiženje kojim bi se potvrdilo pravilno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta u skladu s MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, s ciljem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.

U vezi sa isplatom pripadajućih doprinosa uz plaće, u komentaru nisu izražena neslaganja, nego je dato dodatno obrazloženje zašto je došlo do kašnjenja u isplati doprinosa. Navedeno je da se Dom zdravlja najvećim dijelom finansira iz sredstava Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske, Ministarstva zdravstva i socijalne politike Županije Posavske i budžeta Općine Odžak.



Uplaćena sredstva su dovoljna za isplatu 12 plaća sa doprinosima, a kašnjenje uplate doprinosa za dva mjeseca nastalo je 2021. godine, te nikad nisu osigurana dodatna sredstva za izmirenje obaveza. Uz komentar je dostavljena i potvrda Porezne uprave FBiH – Porezna ispostava Odžak od 29. 7. 2026. godine. Skrećemo pažnju na to da je dostavljenom potvrdom konstatovano da su u 2025. godini izmirene obaveze za period od 1. 10. 2024. do 30. 9. 2025. za 12 mjeseci i da neizmireni dug za 2025. godinu iznosi 71.002 KM, što znači da su ostale neizmirene obaveze za poreze i doprinose za tri mjeseca. Shodno navedenom, isplata pripadajućih doprinosa ne vrši se uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

U vezi s obračunom dnevnica za službena putovanja dato je dodatno obrazloženje na primjeru jednog obračuna službenog putovanja povodom stručnog usavršavanja, gdje je obračunata dnevnicu za dva dana, iako je zaposlenik na službenom putovanju proveo 35 sati. Navedeno je da Dom zdravlja smatra da ustanova nije oštećena time što su zaposleniku isplaćene dvije dnevnicu za službeno putovanje. Skrećemo pažnju na to da u navedenom slučaju, kao i drugim uzorkovanim obračunima troškova službenih putovanja, nije ispunjen puni fond sati za obračun dnevnice, kako je definisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Osim navedenog, dostavljeno je dodatno obrazloženje vezano za uspostavu materijalnog knjigovodstva zaliha. Dom zdravlja je tokom 2024. godine pokrenuo postupak nabavke programa za knjigovodstvo i materijalno knjigovodstvo. Nakon završetka postupka nabavke i instalacije programa krenulo se s edukacijom za njegovo korištenje. Od 1. 1. 2025. godine izvršen je unos početnog stanja, ali zbog obima posla osobe koje izdaju robu Dom zdravlja nije uspio u potpunosti uspostaviti materijalno knjigovodstvo.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Doma zdravlja Odžak za 2022. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Lamija Hodžić – članica tima.

Voditeljica tima

Azra Džeko, 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:

Dom zdravlja Odžak
2022.

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

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovođiva“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte i procedure kojima će se regulisati procesi u Domu zdravlja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	x				Donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru na stručnim radom uposlenika u Domu zdravlja Odžak i izmijenjen je Statut ustanove te se za procese u radu koriste federalni i županijski zakonski i podzakonski akti
2.	Radnopravni status direktora urediti ugovorom o radu, u skladu s odredbama Zakona o radu.	x				Upravno vijeće je zaključilo ugovor o radu s ravnateljem
3.	Uspostaviti i provoditi unutrašnji stručni nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Županije Posavske.	x				Donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru na stručnim radom uposlenika u Domu zdravlja Odžak
4.	Donijeti plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.		x			Plan integriteta u izradi
5.	Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te ga u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti.	x				Upravno vijeće blagovremeno razmatra finansijski plan sukladno preporukama revizije.
6.	Potrebno je da direktor podnosi Upravnom odboru tromjesečne izvještaje o cjelokupnom poslovanju, kako je propisano članom 68. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 36. Statuta.	x				Ravnatelj podnosi Upravnom vijeću tromjesečne izvještaje o poslovanju
7.	Potrebno je da Upravni odbor usvoji godišnji obračun u skladu s članom 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 30. Statuta.	x				Upravno vijeće je usvojilo godišnji obračun.
8.	Priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava povezanih s imovinom vršiti kako je propisano odredbama MRS-a 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći.	x				Odjel finansijskih poslova vrši priznavanje prihoda po osnovu doniranih namjenskih novčanih sredstava

Upitnik o postupanju po preporukama

9.	Obračun plaća i dodataka na plaću vršiti u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti zdravstva na teritoriju Županije Posavske i Pravilnikom o radu.	x				Obračun plaća i dodataka na plaću izvršen od 1.9.2023.god. u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu
10.	Donijeti odluke o radnom vremenu i uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	x				Ministarstvo zdravstva i socijalne politike Županije Posavske je donijelo Naputak o radnom vremenu kojeg se naša ustanova pridržava
11.	Priznavanje prava na naknadu za prevoz vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće, a isplatu dnevnica za službena putovanja vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.	x				Sukladno Uredbi Vlade Županije Posavske o naknadu troškova za prijevoz na posao i sa posla vrši se naknada za prijevoz. Isplata dnevnica za službena putovanja se vrši prema Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja.
12.	Za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta angažovanje izvršiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	x				Upošljavanje djelatnika se vrši sukladno s Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, s Pravilnikom o radu i sa Zakonom o radu
13.	Zemljišta evidentirati u skladu s MRS-om 16-Nekretnine, postrojenja i oprema s cijem istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima.			x		Nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi
14.	Na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	x				Vrše se ocjene odnosno procjene nadoknadive vrijednosti takvog sredstva u skladu sa zahtjevima MRS-a 36
15.	Uspostaviti materijalno knjigovodstvo zaliha u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu, a nabavljene količine sirovina i materijala evidentirati u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	x				Uspostavilo se materijalno knjigovodstvo zaliha te se od 1.1.2024.godine vodi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu. Implementiran je računovodstveni programa za vođenje materijalnog knjigovodstva
16.	Za vrijednost ostvarenog trgovačkog popusta ili rabata korigovati nabavnu vrijednost prodate robe ili nabavnu vrijednost neprotatih zaliha, u skladu sa odredbama MRS-a 2 (tačka 11.).	x				Nabavna vrijednost robe ili nabavna vrijednost neprotatih zaliha za 2023. godinu evidentira se sukladno preporuci revizije



Upitnik o postupanju po preporukama

17.	Na datum bilansa izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, zbog fer i istinitog iskazivanja potraživanja i finansijskog rezultata.	x				Služba zajedničkih i pravnih poslova je poduzela zakonom propisane radnje kako ne bi došlo do zastare potraživanja, a odjel finansijskih poslova je sporne iznose prenio na sumnjiva i sporna potraživanja.
18.	Blagovremeno poduzimati sve zakonom propisane radnje i aktivnosti na naplati dospjelih potraživanja kako ne bi došlo do njihove zastare.	x				Poduzete su zakonske mjere da ne bi došlo do zastare potraživanja
19.	Utvrditi činjenično stanje i stvarnu vrijednost osnovnog kapitala Doma zdravlja s ciljem realnog iskazivanja kapitala u finansijskim izvještajima i izvršiti usklađivanje osnovnog kapitala u sudskom registru.			x		Nije moguće dok se ne riješe imovinsko-pravni odnosi između osnivača i Županijske bolnice u Orašju
20.	Poduzeti aktivnosti prema osnivaču s ciljem njegovog uključivanja u rješavanje finansijskih problema Doma zdravlja, kako bi se osigurao daljnji nesmetani rad, u skladu s članom 41. Zakona o ustanovama.	x				Osnivač sudjeluje u pokriću gubitka ustanove u iznosu od 5% godišnje sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti
21.	Isplatu pripadajućih doprinosa vršiti uz isplatu plaća u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	x				Dom zdravlja Odžak se financira najveći dijelom od strane Zavoda za zdravstveno osiguranje Županije Posavske po Ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite te namjenskim sredstvima iz Općinskog proračuna i Min.zdravstva i socijalne politike Županije Posavske. Isplata se pripadajućih doprinosa uz isplatu plaća vršila kako su finansijski uvjeti dozvoljavali. Nastojat ćemo u budućem radu isplatu vršiti u skladu sa Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa
22.	Izvršiti cjelovit godišnji popis te utvrditi stvarno stanje i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	x				Godišnji popis te stvarno i knjigovodstveno stanje se vodi po preporukama revizije.
23.	Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjavati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	x				Bilješke uz finansijske izvještaje za 2023. god. se vode u skladu s preporukama Ureda za reviziju



Upitnik o postupanju po preporukama

24.	Evidenciju poslovnih događaja vršiti na osnovu knjigovodstvene isprave u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.						Vanbilansna evidencija se odnosi na objekt Doma zdravlja i dijela Županijske bolnice za koji nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Dom zdravlja Odžak je od osnivača tražio da se urede imovinsko-pravni odnosi, međutim, oni još do današnjeg dana nisu uređeni.
25.	Postupke nabavki roba i usluga vršiti u skladu s procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama u cilju osiguranja transparentnosti i efikasnog korištenja javnih sredstava.						Postupci nabavki roba i usluga vrše se po Zakonu o javnim nabavkama.

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).

Odžak, 31.12. 2025. godine

Odgovorno lice
Ivan Ivić, ravnatelj
(puno ime i prezime- radno mjesto)