



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о статусу датих препорука  
приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе  
„Дом здравља Зворник“ Зворник за 2017. годину**

**Број: ИП003-20**

**Бања Лука, 28.02.2020. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>6</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>10</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за период 01.01-31.12.2017. година (број: РВ053-18) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор Дома здравља Зворник је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2017. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3 извјештаја:*

Од укупно 16 датих препорука, Јавна здравствена установа „Дом здравља Зворник“ Зворник дјелимично је провела седам препорука, док једна препорука није реализована.

Препоруке које се односе на: попис имовине и обавеза; провођење процедура јавних набавки; усаглашеност вриједности капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру; рационализацију

пословања, смањење обавеза и доношење Дугорочног плана измирења пренесених обавеза; усклађеност унутрашње организације дефинисане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са Статутом и усклађеност организације служби Дома здравља, броја Амбуланти и тимова породичне медицине у односу на усвојене стандарде и нормативе и пријем радника, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на Напомене уз финансијске извјештаје, није реализована.

### **Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за 2017. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 28.02.2020. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне здравствене установе „Дом здравља Зворник“ Зворник (у даљем тексту: Дом здравља) за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ053-18 од 27.11.2018. године (13.12.2018. године достављен субјекту ревизије) изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност пословања.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

- 1) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствени обухват прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за здравствену установу, према захтјевима МРС - 18, МРС – 20 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима,
- 2) у циљу истинитог и тачног извјештавања о оствареном резултату пословања поштује начело настанка пословног догађаја код признавања прихода, расхода, потраживања и обавеза и исте евидентира у периоду на који се односи,
- 3) попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 4) донесу недостајуће процедуре и успостави финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другим важећим прописима (дефинише кључне пословне процеса, успостави регистре ризика, изврши ажурирање и усклађивање интерних процедура),
- 5) евидентирање сталне имовине, потраживања, прихода, обавеза према рочности, ванбилансне активе и пасиве врши у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (чланови: 4. став (1); 16. став (5); 14. ставови (7) и (9); 28, 29. ставови (11) и (14); 30, 53. ставови (2) и (3); 62 и 63),
- 6) успостави потпуна, тачна и ажурна евиденцију опреме и непокретности (грађевински објекти и земљиште) које користи и имовину призна и вреднује у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 40 - Инвестициона имовина,
- 7) усагласи вриједност капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру,
- 8) изврши исправка грешака дугорочних и краткорочних обавеза из пословних активности са ФЗО РС, Пореском управом и добављачима из ранијег периода према рочности,
- 9) предузму активности на рационализацији пословања и смањењу обавеза, донесе Дугорочни план измирења обавеза и планира средства за измирење дуга према доспјећу,
- 10) Биланс токова готовине сачињава у складу са МРС 7 - Извјештај о токовима готовине,
- 11) врши процјена исхода судских спорова, процјена могућих финансијских ефеката, као и објављивање потенцијалних обавеза и имовине у складу са захтјевима параграфа 38, 86 и 89 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и

12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност пословања дате су препоруке, да се:

- 1) усклади унутрашња организација дефинисана Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Статутом, затим усклади организацију служби Дома здравља, број Амбуланти породичне медицине и Тимова породичне медицине у односу на усвојене стандарде и нормативе, према којим Фонд здравственог осигурања Републике Српске одобрава средства, или уколико стандарди и нормативи нису примјењиви за подручје Града Зворник, иницира измјену Одлуке о распореду амбуланти породичне медицине од стране оснивача и Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања путем ресорног Министарства, с циљем усклађивања расхода за лична примања са изворима финансирања и извора финансирања са усвојеним стандардима,
- 2) пријем у радни однос врши уз сагласност ресорног Министарства, а да се запошљавање на одређено вријеме врши у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду,
- 3) планирање набавки роба и услуга, провођење поступака јавних набавки и додјела уговора у потпуности врши у складу са Законом о јавним набавкама и
- 4) врши наплата партиципације од корисника здравствене заштите, поштујући изузеће категорија становништва и болести које су Законом о здравственом осигурању ослобођене од плаћања партиципације и донесе процедура којом би се дефинисале контролне активности наплате и запримања готовине.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Дом здравља је дана 12.02.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за период 01.01-31.12.2017. година, што је у прописаном року од 60 дана од датума достављања извјештаја. Извјештај о реализацији препорука је сачињен.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Дом здравља провео осам препорука и то: седам препорука везаних за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 1,2,5,6,8,10 и 11) и једну препоруку везану за усклађеност пословања (под редним бројем четири) предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје су:

#### **Препорука број 1**

Признавање прихода који настају из трансакција и догађаја карактеристичних за здравствену установу, дефинисано је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама према захтјевима МРС - 18, МРС – 20 и другим



релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, који је управни одбор донио 20.11.2019. године.

Препорука број 2

Приходи, расходи, потраживања и обавезе су евидентирани у периоду на који се односе, поштујући начело настанка пословног догађаја код признавања истих. За погрешна евидентирања из претходних година по основу: субвенција за запошљавање радника; потраживања од надлежних фондова социјалног осигурања; расходе за отпремнине и камате по финансијском лизингу; губитке по основу расходовања опреме по попису; накнаде трошкова превоза на радно мјесто и накнаде члановима управног одбора, као и обавезе по наведеним расходима, извршене су корекције у 2018. години.

Препорука број 5

Донације у опреми и инвентару су признате у складу са захтјевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи, (параграф 17) и правилно класификоване у висини обрачунате амортизације дониране опреме.

Дугорочно разграничени приходи (у 2017. години евидентирани на пасивним временским разграничењима) рекласификовани су у складу са чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15).

Средства утрошена за изградњу и адаптацију здравствених објеката на подручју Града Зворника (финансирана од стране Министарства здравља и социјалне заштите у 2016. години у износу од 511.045 КМ - претходно евидентирана у аналитичкој евиденцији као повећање вриједности објекта амбуланте у Челопеку у укупном износу), рекласификована су у аналитичкој евиденцији према намјени, на објекту Дома здравља у износу од 336.897 КМ за вриједност извршених радова на адаптацији дијела објекта Дома здравља Зворник и у износу од 174.148 КМ на објекту амбуланте Челопек, за вриједност извршених радова на изградњи новог објекта амбуланте породичне медицине Челопек – Дом здравља Зворник.

Потраживања од државних органа по основу рефундација и помоћи оснивача из буџета (потраживања од буџета града Зворника у претходном периоду су била евидентирана на потраживањима од купаца) евидентирана су 03.01.2020. године у складу са чланом 16. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица. На дан билансирања (31.12.2018. године) извршена је процјена наплативости и исправка вриједности ненаплаћених потраживања.

Обавезе према добављачима су класификоване према рочности (објашњено у налазу статуса препоруке број 8.).

Прибављена је одговарајућа документација на основу које је у оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирана вриједност објекта амбуланте у Брањеву, земљишта у Брањеву, опреме у амбуланти у Осмацима и нематеријалне имовине/програма (софтверске апликације за: књиговодство од добављача MB Softver Осмаци, програм DrMedic за породичну медицину од добављача Рачунари д.о.о. Бања Лука и за пружене здравствене услуге од добављача „MedicPro), коју користи Дом здравља Зворник, а туђе је власништво.

Препорука број 6

Извршена је процјена тржишне вриједности грађевинског земљишта на коме је изграђена зграда Дома здравља у Зворнику (155.800 КМ) и земљишта на којој је изграђена амбуланта породичне медицине у Козлуку (49.980 КМ), на основу чега је

извршено евидентирање наведеног земљишта у пословне књиге Дома здравља (налог број 8011 од 31.03.2019 године).

Приликом обрачуна амортизације опреме (намјештај, компјутери, моторна возила и др.) за 2019. годину, Дом здравља је користио одговарајуће амортизационе стопе које су прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“, бр. 47/16).

Дом здравља је складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, извршио преиспитивање корисног вијека употребе постројења и опреме, тако што је ангажовао овлашћеног процјењивача који је 15.04.2019. године сачинио Извјештај о процјени вриједности основних средстава из групе, опрема и инвентар чија је садашња вриједност нула, а налазе се у употреби. На основу наведене процјене 01.01.2019. године извршено је евидентирање у главној књизи и евиденцији помоћне књиге за основна средства.

Од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке извршена је процјена вриједности пословног простора (апотеке) који се налази на адреси - Симе Перића бр. 2. (у оквиру зграде Дома здравља), који се издаје у закуп. На основу наведене процјене, а у складу са пар. 5, 16. и 57. (ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине, процјењена вриједност објекта од 119.313 КМ, евидентирана је на позицији – грађевинских објеката који се изнајмљују (налог за књижење број 8063 од 19.11.2019. године).

#### Препорука број 8

Дугорочне и краткорочне обавезе из пословних активности са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Пореском управом Републике Српске и добављачима из ранијег периода, рекласификоване су према рочности у 2019. години.

#### Препорука број 10

Биланс токова готовине сачињен на дан 31.12.2019. године, приказује стварне одливе готовине по намјенама (пословне и инвестиционе активности) и сачињен је у складу са МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

#### Препорука број 11

Дом здравља Зворник на дан 31.12.2019. године није имао активних судских спорова.

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања су:

#### Препорука број 4

Дана 20.11.2019. године донесен је Правилник о процедурама обављања и наплате услуга од партиципације којим су дефинисани услови за изузеће од плаћања партиципације (запослени Дома здравља и њихови чланови уже породице нису ослобођени од плаћања партиципације). Од дана ступања на снагу наведеног правилника, према изјави одговорног лица, није вршено изузеће од плаћања партиципације запосленим лицима Дома здравља и члановима њихове уже породице.

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за 2017. годину, дјелимично је проведено седам препорука и то четири везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 3,4,7 и 9) и три препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројевима 1,2 и 3).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје су:

### Препорука број 3

Проведен је дио препоруке који се односи на сљедеће:

- извршен је попис земљишта,
- извршен је попис потраживања и туђе имовине која се налази на коришћењу код Дома здравља Зворник (штампачи, објекат и земљиште у Осмацима и Цапардама и објекат у Брањеви – наведена имовина је евидентирана у ванбилансној евиденцији),
- пописне листе су потписане од стране чланова пописне комисије и одговорног лица,
- Извјештаји пописних комисија, сачињени су у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и
- подаци о стањима имовине и обавеза, у дијелу за који је то примјенљиво, преузети су са документације која одражава екстерну потврду стања (са највећим бројем купаца и добављача извршено је усаглашавање салда, стање новчаних средстава је преузето са посљедњих извода за 2019. годину, добијених од банака у којима Дом здравља има отворене банковне рачуне, попис земљишта је усаглашен са власничком документацијом - посједовни листови и др.).

Није проведени дио препоруке који се односи на сљедеће:

- није пописана нематеријална имовина (у Дому здравља у примјени су софтверске апликације за: књиговодство од добављача МБ Софтвер Осмаци, програм ДрМедиц за породичну медицину од добављача Рачунари д.о.о. Бања Лука и за пружене здравствене услуге од добављача „Медиц Про“). Наведена нематеријална имовина у пословним књигама Дома здравља, евидентирана је у фебруару 2020. године,
- попис земљишта је извршен у количинском/натуралном облику, али у пописним листама није наведена вриједност земљишта које је предмет пописа и
- није извршен попис мјеница датих као средство обезбјеђења (финансијског лизинга и по рјешењима Пореске управе Републике Српске о одгођеном плаћању пореских обавеза).

### Препорука број 4

Дом здравља је у 2019. години донио сљедеће интерне акте: Правилник о потрошњи немедицинског материјала, Правилник о процедурама обављања и наплате услуга од пацијената, Правилник о условима и начину коришћења возила са нормативом потрошње, Правилник о коришћењу службених фиксних телефона и службених мобилних телефона и Правилник о коришћењу средстава репрезентације.

Препорука није у цијелости проведена, јер у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и другим важећим прописима, није извршено дефинисање кључних пословних процеса и није успостављен регистар ризика.

### Препорука број 7

Вриједност капитала у рјешењу о регистрацији је 2.000 КМ, а у пословним књигама Дома здравља је 1.200.417 КМ. Дом здравља је вршио анализу вриједности капитала у пословним евиденцијама и у 2019. години извршио исправку погрешно евидентиране вриједности зграде Амбуланте породичне медицине у Брањеви са државног капитала на ванбилансну евиденцију, јер је наведена зграда власништво Града Зворника, а Дом здравља је само корисник исте.

Препорука није у цијелости проведена, јер и даље постоји неусаглашеност вриједности капитала исказана у пословним књигама и рјешењу о регистрацији, с обзиром да је наведени износ капитала из периода прије 2000. године.

Препорука број 9

Доносен је Дугорочни план ЈЗУ Дом здравља Зворник за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода од 14.02.2020. године.

Дио препоруке која се односи на провођење активности везаних за рационализацију пословања и смањење обавеза није проведени.

Дјелимично проведене препоруке везане за усклађеност пословања су:

Препорука број 1

Статутом о измјени и допуни Статута Јавне здравствене установе „Дом здравља Зворник“ Зворник од 20.11.2019. године, измијењен је члан 16. у коме су организационе јединице усклађене са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији.

Препорука није у цијелости проведена, јер није извршено усклађивање организације служби Дома здравља, број амбуланти породичне медицине и тимова породичне медицине у односу на усвојене стандарде и нормативе према којима Фонд здравственог осигурања Републике Српске одобрава средства. Дом здравља је 2018. године код Скупштине града Зворника покренуо иницијативу за доношење нове Одлуке о распореду амбуланти породичне медицине на подручју града Зворника.

Препорука број 2

У 2019. години нису закључивани уговори на одређено вријеме на период дужи од 24 мјесеца и тиме су испоштоване одредбе члана 39. став (2) Закона о раду.

Препорука није у цијелости проведена, јер је пријем у радни однос у 2019. години, вршен без сагласност ресорног Министарства, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске из 2015. године.

Препорука број 3

Проведени је дио препоруке који се односи на сљедеће:

- на Web страници Дома здравља извршена објава обавјештења о додјели уговора и основних елемената уговора у 2020. години, а у 2019. години је извршена благовремена објава обавјештења о додјели уговора на порталу јавних набавки,
- проведена процедура јавне набавке потрошног материјала – реагенси, за потребе службе лабораторијске дијагностике за апарате „Roche“ cobas integra затворени систем, путем преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци, а укупна уговорена вриједност износи 82.477 КМ (на Web страници Дома здравља, тендерска документација у вези наведене набавке, била је доступна свим заинтересованим кандидатима),
- проведена процедура јавне набавке погонског горива БМБ 95 и еуродизела, а уговор је закључен на период од годину дана у вриједности од 36.242 КМ (по наведеном уговору у 2019. години извршена је набавка горива у износу од 30.023 КМ),
- Дом здравља у периоду 1.1 - 31.12.2019. године, у систему „Е-набавке“ објавио тендерску документацију за највећи дио проведених јавних набавки,
- приликом провођења процедура јавне набавке путем конкурентског захтјева, захтјев за понуду упућен је на три адресе потенцијалних добављача,
- у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине”, број 39/14), проведена је процедура јавне набавке услуга

- изнајмљивања и одржавања уређаја за штампање и са изабраним добављачем је закључен Уговор број 875/19 од 27.06.2019. године,
- Планом јавних набавки за 2019. годину планирана је набавка санитетског возила (набавка није реализована) и набавка два путничка возила за потребе дијализе. Управни одбор је 27.12.2018. године дао сагласност на наведени план јавних набавки и
  - сажетак обавјештења о додјели уговора за набавку погонског горива (отворени поступак), објављен је у Службеном гласнику Босне и Херцеговине.

Није проведен дио препоруке који се односи на сљедеће:

- за дио проведених процедура јавних набавки (набавке за које је прописана обавеза објаве сажетка јавне набавке у службеном гласнику Босне и Херцеговине), сажетак обавјештења о додјели уговора није објављен у Службеном гласнику Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 36. став (1) Закона о јавним набавкама и
- Дом здравља није именовано секретара комисије за јавне набавке, а комисије нису донијеле пословник о раду, што није у складу са чланом 4. став 2. и чланом 9. тачка 2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број 104/14).

### 2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за 2017. годину није проведена једна препорука и то препорука везана за финансијске извјештаје под редним бројем 12.

Нереализована препорука везана за финансијске извјештаје је:

#### Препорука број 12

Сачињене су Напомене уз финансијски извјештај за 2018. годину, које не пружају на потпун и систематичан начин информације које захтјевају МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања, јер нису објелодањене информације везане за:

- сталност пословања,
- захтјеве МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема дефинисане параграфима 73 до 79 (основе за одмјеравање коришћене код утврђивања набавне вриједности, коришћени метод амортизације, корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, постојање и износи ограничења власништва, информација о амортизованим средствима која су још у употреби и др.),
- појединачне ставке приказане у извјештају о финансијској позицији и укупном резултату, засебно за биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине,
- потенцијалне обавезе и имовину.

### 3. Закључак

Дом здравља је дана 15.02.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Зворник за период 01.01-31.12.2017. година, што је у прописаном року од 60 дана од датума достављања извјештаја. Извјештај о реализацији препорука је сачињен.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења од стране одговорних лица, закључили смо да је Дом здравља од укупно 16 датих препорука провео осам (за финансијске извјештаје седам, а за усклађеност једну), седам провео дјелимично (четири за финансијске извјештаје и три за усклађеност пословања), а једна препорука везана за финансијске извјештаје није проведена.

Ревизијски тим

Божидар Кувела, с.р.

Синиша Марковић, с.р.