



**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 препорука датих  
приликом финансијске ревизије  
Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича  
за 2017. годину**

**Број: ИП014-20**

**Бања Лука, 01.12.2020.**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА МОДРИЧА 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>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>8</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича за период 01.01-31.12.2017. године (број: РВ059-18) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

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

Директор 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 негативан закључак**

*Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Од укупно седамнаест препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича за 2017. годину, дјелимично је проведено шест препорука, а пет није проведено.

Препоруке које се односе на усаглашавање стања потраживања и обавеза на крају обрачуноског периода, евидентирање софтверских пакета у оперативној употреби, успостављање помоћне евиденције залиха, потраживања и обавеза, успостављање организације система књиговодства и рачуноводства уз поштивање

рачуноводствених начела и принципа уредног књиговодства, доношење и поштивање одредби рачуноводствених политика у дијелу потраживања, исказивања ванбилансне активе и пасиве дјелимично су проведене.

Препоруке које се односе на вршење пописа имовине и обавеза, отпис потраживања и обавеза, евидентирање дугорочних зајмова, сачињавање Напомена уз финансијске извјештаје и доношење одлуке о праву коришћења простора за потребе амбуланти породичне медицине нису проведене.

**Негативан закључак**

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича за 2017. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 01.12.2020. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА МОДРИЧА 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 Модрича за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ059-18 од 14.11.2018. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност:

За финансијске извјештаје дате су препоруке да се:

- 1) прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја врши усаглашавање потраживања и обавеза (конфирмација салда) у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) успоставе одговарајуће аналитичке евиденције за стална средства, потрошни и медицински материјал и лијекове, потраживања и обавезе и да се изврши ажурирање и усклађивање истих са главном књигом;
- 4) успостави организација система књиговодства и рачуноводства уз поштовање рачуноводствених начела и принципа уредног књиговодства;
- 5) евидентирање прихода од продаје учинака у Републици Српској врши у складу са чланом 49. став (1), а прихода по основу смањења обавеза у складу са чланом 53. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 6) изврши евидентирање софтверских пакета који су у оперативној употреби у Дому здравља, као и апликативног софтвера набављеног за тимове породичне медицине;
- 7) дефинишу рачуноводствене политике о признавању/одмјеравању, евидентирању и објелодањивању потраживања;
- 8) пословне промјене евидентирају на основу адекватне књиговодствене документације у складу са чланом 8. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 9) евидентирање дугорочних кредита врши у складу са чланом 29. став (6), а пренос дијела дугорочних кредита који доспијева за плаћање до једне године у складу са чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 10) изврши међусобно усклађивање пословних евиденција Дома здравља по основу пореза и доприноса и евиденција Пореске управе Републике Српске;
- 11) ванбилансна актива и пасива евидентирају у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

За усклађеност дате су препоруке да се:

- 1) изврши усаглашавање интерне регулативе са измјењеном законском и подзаконском регулативом;
- 2) ослобађање од плаћања партиципације врши за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту;
- 3) донесе Одлука о усвајању плана јавних набавки у складу са чланом 29. Статута Дома здравља;
- 4) извјештаји о проведеним поступцима јавне набавке путем директног споразума достављају Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама;
- 5) за амбуланте породичне медицине које користи Дом здравља у насељеним мјестима обезбиједи Одлука оснивача о праву коришћења.

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

Јавна здравствена установа Дом здравља Модрича (у даљем тексту: Дом здравља) доставила је 12.06.2019. године Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији датих препорука. Исти није достављен у року који је прописан чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14).

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича није било примједби.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних лица) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Дом здравља провео шест препорука и то препоруке за финансијске извјештаје под редним бројем 5 и 10 и за усклађеност дате под редним бројем 1, 2, 3 и 4.

Препоруке за финансијске извјештаје

#### Препорука број 5

Евидентирање прихода од продаје учинака у Републици Српској, осталих пословних прихода и прихода по основу смањења обавеза врши се у складу са чланом 49. став (1), 53. став (1) и 55. став (11) 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).

#### Препорука број 10

Дом здравља извршио је усклађивање исказаних обавеза по основу пореза и доприноса у пословним евиденцијама (по основу репорограма као и по основу насталих текућих обавеза) са евиденцијама Пореске управе Републике Српске, те су исте кориговане за идентификоване разлике.

Препоруке за усклађеност

#### Препорука број 1

Дом здравља је у 2019. години донио Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, Правилник о



интерним контролама и интерним контролним поступцима, те правилнике о благајничком пословању, трошковима репрезентације, накнади трошкова превоза на посао и повратка са посла и о измјенама и допунама Правилника о стручном усавршавању. У току 2020. године донесен је и нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Поменути интерним актима дефинисани су рачуноводствени контролни поступци, као и рачуноводствене политике и процјене.

#### Препорука број 2

Ослобађање од плаћања партиципације врши се само за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19, 44/20) и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту („Службени гласник Републике Српске“, број: 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20).

У 2019. години директор Дома здравља донио је Обавјештење којим се ставља ван снаге претходно у којем су дата права запосленима установе и члановима њихове уже породице на ослобађање плаћања партиципације. У Обавјештењу је дефинисано да су сви корисници услуга обавезни плаћати партиципацију изузев оних који испуњавају услове из члана 53. наведеног Правилника.

#### Препорука број 3

На сачињени План јавних набавки за 2019. годину дата је сагласност управног одбора установе и донесена је одлука о усвајању истог у складу са чланом 29. Статута Дома здравља.

#### Препорука број 4

Дом здравља доставља у континуитету Извјештаје о проведеним поступцима јавних набавки путем директног споразума Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14).

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да је Дом здравља дјелимично провео шест препорука за финансијске извјештаје дате под редним бројем 1, 3, 4, 6, 7 и 11.

Препоруке за финансијске извјештаје

#### Препорука број 1

Дом здравља прије сачињавања годишњих финансијских извјештаја није у потпуности извршио усаглашавање свих потраживања и обавеза (конфирмација салда) у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15, 78/20). Усаглашавање је извршено само са одређеним бројем купаца и добављача. Такође, у Напоменама уз финансијске извјештаје нису презентовани разлози зашто усаглашавање није извршено нити неусаглашена салда.

#### Препорука број 3

У 2019. години Дом здравља је успоставио аналитичку евиденцију сталних средстава, која је ажурирана и усклађена са главном књигом и дјелимично успоставио евиденцију потрошног и медицинског материјала и лијекова. Међутим, помоћна евиденција потраживања и обавеза није успостављена.

#### Препорука број 4

Донесена су интерна акта Дома здравља у 2019. години којим се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система рачуноводства и књиговодства. Дужности које се односе на обраду, одобравање, евидентирање и контролу финансијских докумената су раздвојене и додијељене различитим позицијама. Међутим, евиденција пословних промјена у главној књизи се врши без адекватних књиговодствених исправа, а нису успостављене ни све помоћне књиге. Ови недостаци као и недостаци образложени у дијелу осталих дјелимично проведених препорука и нереализованих препорука указују на недовољно поштивање рачуноводствених начела и принципа уредног књиговодства.

#### Препорука број 6

Дом здравља је у 2018. години евидентирао апликативни софтвер за тимове породичне медицине у износу од 10.956 КМ (испоручен и инсталиран 2014. године). За исти није вршен обрачун амортизације. Такође, у 2020. години евидентирани су софтверски пакети за финансијско књиговодство, обрачун плата, фактурисање, материјално књиговодство и основна средства.

Софтвери који се односе на: услуге за Фонд здравственог осигурања Републике Српске, кадровску евиденцију и наплату партиципације нису евидентирани у пословним књигама установе.

#### Препорука број 7

У 2019. години донесен је нови Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама којим је дефинисано признавање/одмјеравање и евидентирање потраживања.

Почетна и крајња стања потраживања од купаца у земљи и других краткорочних потраживања у пословним књигама садрже одговарајући карактер салда (дуговни). Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске призната су на обрачунском основу у складу са чланом 14. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Дом здравља није давао позајмице запосленима од 2019. године.

Дом здравља је извршио отпис потраживања (са редовних потраживања) на терет расхода у износу од 7.021 КМ без прибављене сагласности Управног одбора. Такође, евидентирање истих није у складу донесеном рачуноводственом политиком нити Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Наведена отписана потраживања нису била исказана на сумњивим и спорним иако је постојао ризик наплате (нису наплаћена у року од три године). Такође, нису извршена ни објелодањивања у вези поменуте пословне промјене.

#### Препорука број 11

Хартије од вриједности дате као гаранција измирења обавеза по кредиту и репрограму пореских обавеза исказане су на контима ванбилансне евиденције у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Међутим, у обрасцу Биланса стања није исказана ванбилансна актива и пасива, што

није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16).

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да Дом здравља није провео пет препорука и то за финансијске извјештаје дате под редним бројем 2, 8, 9, и 12 и за усклађеност под редним бројем 5.

Препоруке за финансијске извјештаје

#### Препорука број 2

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године није извршен у складу са члановима 4, 5, 17, 20. и 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Извјештајем о попису није обухваћена сва имовина, нису сачињене пописне листе осим природних пописних листа сталних средстава и залиха а исте нису овјерене од стране одговорних лица. Такође, Извјештај о попису не садржи вријеме утрошено по појединим фазама пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упореди преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања. Извјештај о извршеном попису разматран је од стране Управног одбора, али није усвојен и нису донесене одлуке о избору адекватних поступака и процедура усаглашавања стварног и књиговодственог стања.

#### Препорука број 8

Отпис потраживања у износу од 7.021 КМ у корист расхода и отпис обавеза у износу од 9.496 КМ вршен је без адекватне књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 8. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### Препорука број 9

Евидентирање дугорочних зајмова по основу више закључених споразума са Фондом здравственог осигурања Републике Српске не врши се у складу са чланом 29. став (6) нити се врши пренос дијела дугорочних зајмова који доспијевају за плаћање до једне године у складу са чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### Препорука број 12

Напомене уз финансијске извјештаје за 2019. годину нису сачињене у складу са захтјевима параграфа 103. до 106. МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја јер нису објелодањене информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја (исказане имовине, обавеза, извора, прихода и примитака, расхода и издатака, те потенцијалних обавеза).

Препорука за усклађеност

#### Препорука број 5

Дом здравља упутио је у 2019. години Скупштини Општине Модрича Захтјев за доношење одлуке о праву коришћења простора за потребе амбуланти породичне медицине у мјестима Врањак, Дуго Поље, Копривна, Милошевац и Скугрић. Оснивач

установе није донио поменути Одлуку до дана завршетка активности ревизије на провјери статуса дате препоруке.

### **3. Закључак**

Дом здравља доставио је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске дана 12.06.2019. године План отклањања неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича за 2017. годину, а који се односи на планирање активности који ће провести према утврђеном плану, а не на провођење препорука датих у наведеном ревизијском извјештају. Исти није достављен у року који је прописан чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Модрича за 2017. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, закључили смо да је од укупно седамнаест препорука, шест проведено, шест дјелимично проведено, а пет препорука није проведено.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.