



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o statusu preporuka datih  
prilikom finansijske revizije  
Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac  
za 2019. godinu**

**Broj: IP016-22**

**Banja Luka, 13.12.2022. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ BRATUNAC ZA 2019. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>6</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za period 01.01-31.12.2019. godine (broj: RV048-20) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### ***Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka***

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2019. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### ***Osnov za zaključak sa rezervom***

*Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac od ukupno 12 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično je provela dvije preporuke, a jednu preporuku nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i preporuka u vezi objelodanjivanje svih relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Nije provedena preporuka koja se odnosi na provođenje procedura javnih nabavki.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za 2019. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 13.12.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ BRATUNAC ZA 2019. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj : RV048-20 od 07.08.2020. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) odmjerenje nakon priznavanja i obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši u skladu sa paragrafima 42. i 59. MRS JS - 17 Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 3) kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) primljene donacije priznaju u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) izvrši ispravka greške pogrešno obračunatog poreza na dobit, u skladu sa paragrafom 47. MRS JS - 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 6) evidentiranje dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju u okviru dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja vrši u skladu sa paragrafom 80. MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- 7) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije, a u skladu sa zahtjevima MRS JS.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) pomoćne knjige, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom vrši u skladu sa članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) javne nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama,
- 3) izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru i
- 4) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je dana 05.02.2021. godine, dostavila Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za period 01.01-31.12.2019. godine, sa zakašnjenjem od tri mjeseca u odnosu na propisani rok od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske je, tokom provjere statusa preporuka, dostavljena dokazna dokumentacija o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za period 01.01-31.12.2019. godine.

Data preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7, u kojoj se preporučuje da se evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, nije aktuelna. Preporuka se odnosila na činjenicu da na pozicijama vanbilansne aktive i pasive, na dan 31.12.2019. godine, nisu iskazane hartije od vrijednosti (tri bjanko mjenice) date kao pokriće i osiguranje plaćanja svih obaveza po ugovoru o kreditu, zaključenom između Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i Doma zdravlja. Obzirom da Dom zdravlja od 01.01.2020. godine, finansijsko poslovanje, kao niži budžetski korisnik, obavlja u okviru lokalnog trezora Opštine Bratunac, direktor Doma zdravlja više nije odgovorno lice, odnosno potpisnik hartija od vrijednosti, a obaveza vraćanja kredita je prenesena na jedinicu lokalne samouprave.

### 2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka, stekli smo uvjerenje da je Dom zdravlja proveo osam preporuka i to pet preporuka vezanih za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2, 3, 4, 5 i 6) i tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1, 3 i 4) predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje su:

#### Preporuka broj 2

Dom zdravlja je u 2020. godini, u iznosu od 285.870 KM izvršio prenos evidentiranih revalorizacionih rezervi, nastalih po osnovu revalorizacije osnovnih sredstava u ranijim godinama (za revalorizovana osnovna sredstva za koja po osnovu obračuna amortizacije nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi), na poziciju rezultata ranijih godina. Odmjeravanje nakon priznavanja stalne imovine, odnosno obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (za osnovna sredstva koja podliježu istoj), u skladu sa paragrafima 42. i 59. MRS JS - 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, vršen je za svako sredstvo pojedinačno. Dom zdravlja je donio računovodstvenu politiku kojom je definisao, način odmjerenja posle priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme, kako je definisano paragrafima 29, 31. i 34. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno paragrafom 42. MRS JS - 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

#### Preporuka broj 3

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u 2020. godini, u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, evidentirao ostala potraživanja iz specifičnih odnosa i za isti iznos izvršio prenos sa pozicije



kratkoročnih rezervisanja, razgraničenja i ostalih kratkoročnih obaveza iz transakcija sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja, na rezultat ranijih godina.

Preporuka broj 4

Dom zdravlja je u 2020. godini, u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, izvršio ispravku greške u knjiženju, odnosno za pripadajući dio amortizacije, za koji nisu smanjeni razgraničeni prihodi u korist prihoda od donacija u ranijem periodu, izvršen je prenos sa navedene pozicije na rezultat ranijih godina.

Preporuka broj 5

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u skladu sa paragrafom 47. MRS JS - 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, u 2020. godini izvršio ispravku greške pogrešno obračunatog poreza na dobit.

Preporuka broj 6

Dom zdravlja je u 2021. godini, dugoročne obaveze koje dospijevaju u okviru 12 mjeseci od datuma izvještavanja, reklasifikovao na kratkoročne obaveze u skladu sa paragrafom 80. MRS JS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Provedene preporuke date za usklađenost poslovanja su:

Preporuka broj 1

Dom zdravlja je u skladu sa članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, uspostavio pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, pomoćnu knjigu za potraživanja i pomoćnu knjigu za vođenje zaliha lijekova i sanitetskog pomoćnog i potrošnog materijala (program Lanako –ECO ONE), a svojim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Doma zdravlja Bratunac, propisao je način njihovog vođenja i usaglašavanja sa Glavnom knjigom lokalnog trezora.

Preporuka broj 3

Dom zdravlja je u 2021. godini izvršio usklađivanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru.

Preporuka broj 4

Dom zdravlja je u 2021. godini, obračun minulog rada vršio na osnovnu platu koja je proizvod cijene rada kao izraza vrijednosti za najjednostavniji rad i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi, platnoj podgrupi i platnom razredu, što je u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za 2019. godinu, djelimično su provedene dvije preporuke vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1 i 8.).

Preporuka broj 1

U vezi date preporuke za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, u popisnim listama (građevinski objekti i oprema) uneseni su podaci o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine u skladu sa članom 17. stav (5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i

obaveza, a za dio imovine i obaveza za koje je to primjenjivo, u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) navedenog pravilnika, preuzeta su stanja iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja (usaglašeni izvodi otvorenih stavki - IOS-i, posjedovni listovi i druga odgovarajuća vlasnička dokumentacija za nepokretnu imovinu, tj. zemljište i građevinske objekte i sl.).

Međutim, izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### Preporuka broj 8

U vezi date preporuke za objelodanjivanje informacija u Napomenama uz finansijski izvještaje za 2021. godinu, u skladu sa paragrafom 117. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, objavljene su računovodstvene osnove za odmjeravanje korišćene prilikom sastavljanja finansijskog izvještaja i informacije o ostalim korišćenim računovodstvenim politikama (za vrednovanje i priznavanje: nefinansijske imovine, potraživanja, obaveza, rashoda i prihoda).

Međutim, nisu objavljene informacije u vezi primjenjenih računovodstvenih politika, koje se odnose na priznavanja i vrednovanje zaliha.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo preporuku pod rednim brojem 2, datu za usklađenost poslovanja.

#### Preporuka broj 2. za usklađenost poslovanja

Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u 2021. godini Dom zdravlja nije u potpunosti poštovao odredbe člana 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14), jer je dodjela ugovora dobavljačima, u najmanjem iznosu od 85.957 KM (za nabavku lijekova i medicinskog materijala), izvršena bez prethodno provedene procedure javne nabavke.

### **3. Zaključak**

Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac za period 01.01-31.12.2019. godine, Dom zdravlja nije Glavnoj službi za reviziju javnog sektora dostavio u propisanom roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja (dostavljen je sa zakašnjenjem od tri mjeseca).

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 12 datih preporuka proveo osam preporuka, djelimično je proveo dvije preporuke, jednu preporuku nije proveo, a jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.