



**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 „Свети Пантелејмон“ Котор Варош  
за 2017. годину**

**Број: ИП007-20**

**Бања Лука, 16.10.2020. године**



## 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 „СВЕТИ ПАНТЕЛЕЈМОН“ КОТОР ВАРОШ ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</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 „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за период 01.01-31.12.2017. године (број: РВ054-18) и документације која поткрепљује проведеноост препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

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

Директор Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош 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 степеноу, 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.

### **Закључак**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за 2017. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 16.10.2020. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „СВЕТИ ПАНТЕЛЕЈМОН“ КОТОР ВАРОШ 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 „Свети Пантелејмон“ Котор Варош (у даљем тексту: Дом здравља) за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ054-18 од 19.12.2018. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

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

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) донесу рачуноводствене политике у складу са захтјевима МРС, како је то прописано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) евидентирања: прихода од продаје учинака, осталих пословних прихода и осталих прихода, системског и апликативног софтвера за праћење рада тимова породичне медицине, залиха, разграничених прихода и примљених донација, дугорочних кредита и преноса дијела дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године, ванбилансне активе и пасиве врше у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) приликом обрачуна амортизације примјењује Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа;
- 5) стална средства признају и вреднују у складу са захтјевима МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање;
- 6) накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта евидентирају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 16 под б) и чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25, 26 и 125), као и остале информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима МРС 1 и захтјевима осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) изврши усаглашавање интерне регулативе са измијењеном законском и подзаконском регулативом;

- 2) приликом распоређивања запослених на поједина радна мјеста води рачуна о одредбама члана 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- 3) у потпуности примјењује члан 7. и 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и члан 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 4) планирање јавних набавки врши у потпуности у складу са чланом 6. и 7 - 12. Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова и набавке роба, услуга и радова врше у складу са члановима 3. и 6. Закона о јавним набавкама;
- 5) помоћи запосленима исплаћују у складу са чланом 27. Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;
- 6) врши обрачун и уплата доприноса за лица која обављају волонтерски рад у складу са чланом 4. став (1) тачка ч) и став (4) и чланом 8. став (2) Закона о доприносима;
- 7) изврши усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама са евиденцијама у регистру Окружног привредног суда.

Управном одбору дате су препоруке да се:

- 1) прибави сагласност оснивача на Програм рада и Финансијски план, сходно члану 19. став 1. Закона о систему јавних служби;
- 2) ослобађања од плаћања партиципације врши само 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.

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

Дом здравља је 03.06.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за период 01.01-31.12.2017. године, што није у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ054-18 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 07.09.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Дома здравља, није било примједби.

### **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 све препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност пословања дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

#### **Препорука број 1**

Попис имовине и обавеза у Дому здравља на дан 31.12.2019. године је извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Поред осталог, извршен је попис потраживања и обавеза, залиха, имовине која није у власништву Дома здравља - објекти дати на кориштење од стране Општине Котор Варош и усаглашено је књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза. Извјештај о попису је припремљен и усвојен од стране Управног одбора у складу са одредбама наведеног правилника.

#### Препорука број 2

Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља је донесен 2019. године и истим је уређена организација система књиговодства и рачуноводства, оквир рачуноводствених евиденција и рачуноводствених политика, који омогућава правилно утврђивање стања имовине, обавеза и капитала, висину прихода и расхода и финансијског резултата, како је то прописано чланом 7. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

#### Препорука број 3

Дом здравља је у 2019. години евидентирао приходе од Фонда здравственог осигурања (по основу закључених Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите), по основу услуга санитарног прегледа и издавања љекарских увјерења и закупа, у оквиру прихода од продаје учинака, осталих пословних прихода и осталих прихода, што је у складу са чланом 49, 53. и 55. 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-у даљем тексту: Правилник).

Дом здравља је у 2018. години извршио евидентирање системског и апликативног софтвера за праћење рада тимова породичне медицине који је дониран 2011. године од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на позицији нематеријалних средстава, што је у складу са чланом 3. тачка 1) Правилника. Извршен је ретроактивни обрачун амортизације за период коришћења, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2018. годину.

Залихе медицинског материјала и лијекова у 2019. години евидентирани су по систему робно материјалног књиговодства сходно одредбама члана 8. Правилника.

Дом здравља је у 2019. години извршио признавање и евидентирање донација од државних органа и од других лица (улагања у објекте) на позицији нефинансијске имовине - грађевински објекти и на позицији разграничених прихода и примљених донација у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државних помоћи и чланом 28. став 8) Правилника.

Према датој препоруци Дом здравља је у 2019. години извршио прекњижавање обавеза по дугорочним кредитима са позиције обавеза према повезаним правним лицима на позицију дугорочних кредита у земљи у износу од 242.950 КМ, што је у складу са чланом 29. став 6) Правилника. Такође, извршен је пренос дијела дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године на позицију краткорочних доспијећа у износу од 18.904 КМ, што је у складу са чланом 30. став 7) Правилника.

Прибављена је одговарајућа документација на основу које је у оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирана вриједност објеката амбуланти породичне медицине



које користи Дом здравља, а туђе су власништво, што је у складу са чланом 62. и 63. Правилника.

#### Препорука број 4

Приликом обрачуна амортизације за 2019. годину, Дом здравља је примјењивао амортизационе стопе које су дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља, а исте су усаглашене са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“, број 47/16).

#### Препорука број 5

За државна давања - донације од Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 303.155 КМ за санацију објекта Дома здравља и донације од Фондације из Азербејџана за објекат хитне помоћи и амбуланте породичне медицине у износу од 850.155 КМ, као и за донирану медицинску опрему у вриједности од 121.204 КМ и санитетско возило за хитну помоћ у вриједности од 192.034 КМ, Дом здравља је у 2019. години извршио евидентирања на позицији нефинансијске имовине – грађевински објекти, позицији опреме и на позицији разграничених прихода и примљених донација, што је у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи и чланом 28. став 8. Правилника. С обзиром да су објекти завршени и стављени у употребу, извршен је пренос објеката у припреми на позицију нефинансијске имовине - објекти у употреби у износу од 106.408 КМ. Објелодањивања за стална средства вршена су у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2019. годину у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

#### Препорука број 6

Према датом препоруци Дом здравља је у 2018. години, са позиције нематеријалних средстава прекњижио износ од 34.393 КМ на позицију грађевинских објеката у припреми. Наведени износ се односи на накнаду за ренту и уређење грађевинског земљишта, која према параграфу 16 под б) МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и члану 4. став 12) Правилника представља дио набавне вриједности средства које је у изградњи.

#### Препорука број 7

Уз годишње финансијске извјештаје за 2019. годину Дом здравља је сачинио Напомене у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25, 26 и 125) и захтјевима осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

У Напоменама су поред осталог објелодањене информације које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, примијењеним прописима за израду финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, информације везане за сталност пословања и значајан дио додатних информација које су релевантне за разумијевање финансијских извјештаја (о новчаним токовима, стопе амортизације, о значајним промјенама на основним средствима, о судским споровима).

Проведене препоруке дате за усклађеност

#### Препорука број 1

У највећем дијелу извршено је усаглашавање интерне регулативе са измијењеном законском и подзаконском регулативом. Донесени су Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о начину и вршењу пописа и усклађивању

књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о употреби службених возила, Одлука о коришћењу средстава репрезентације и Одлука о коришћењу мобилних телефона.

#### Препорука број 2

У 2019. години потписани су нови уговори са лицима која обављају послове шефа рачуноводства и фактуристе и исти испуњавају услове прописане чланом 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дома здравља.

#### Препорука број 3

За службена путовања у иностранство у 2019. години доношена су рјешења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са чланом 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10). На путним налозима је назначено вријеме одласка и доласка и обрачун дневница је вршен у складу са чланом 7. поменуте уредбе, а путни налози су попуњавани и правдани у року од седам дана у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

#### Препорука број 4

Управни одбор Дома здравља је 15.01.2019. године усвојио План јавних набавки за 2019. годину у вриједности од 411.606 КМ. План јавних набавки је сачињен на основу анализе стварних потреба Дома здравља, што је у складу са чланом 6. и 7 - 12. Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова. Реализација плана јавних набавки је у оквиру наведеног износа.

За узорком обухваћене поступке јавних набавки (изнајмљивање и одржавање апликативног софтвера, одржавање возила, набавке санитетског материјала, стоматолошког материјала, вакцина и материјала за протетику) утврђено је да су поштоване процедуре јавних набавки у складу са чланом 3. и 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), којима је прописано да је уговорни орган дужан да поступа једнако, транспарентно и недискриминирајуће према свим понуђачима и да уговоре о јавној набавци роба, услуга и радова додјељује примјењујући поступке дефинисане поменутиим законом.

#### Препорука број 5

У 2019. години запосленима су исплаћиване накнаде по основу отпремнине за одлазак у пензију, помоћи у случају смрти и накнада за рођење дјетета. Обрачун и исплата наведених накнада је вршена у складу са чланом 27. Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника Дома здравља и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

#### Препорука број 6

У 2019. години у Дому здравља није било ангажованих волонтера, а у 2020. години за лице које је ангажовано као волонтер врши се обрачун и уплата доприноса у складу са чланом 4. став (1) тачка ч) и став (4) и чланом 8. став (2) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17).

Препорука број 7

На основу Одлуке Управног одбора Дома здравља, у 2018. години извршено је усаглашавање и евидентирање вриједности капитала у пословним књигама у износу од 3.326.205 КМ која је усаглашена са евиденцијама у регистру Окружног Привредног суда.

Препорука број 8

Скупштина општине Котор Варош је дала сагласност на Програм рада и финансијски план за 2019. годину у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12, 53/18 и 44/16).

Препорука број 9

Према писаној изјави за потребе провјере статуса препорука, ослобађања од плаћања партиципације врши се искључиво 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 („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 и 112/18), односно запослени Дома здравља и чланови њихове уже породице нису ослобођени од плаћања партиципације.

### **3. Закључак**

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за период 01.01-31.12.2017. године и Извјештај о провођењу препорука.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних лица закључили смо да је Дом здравља провео све препоруке дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.