



**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 „Ribnik“ Ribnik  
za 2019. godinu**

**Broj: IP021-22**

**Banja Luka, 25.10.2022. 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 „RIBNIK“ RIBNIK 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>7</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 „Ribnik“ Ribnik za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV006-20) 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 „Ribnik“ Ribnik je od ukupno 12 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela tri preporuke i tri preporuke nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveze, definisanje broja i sadržaja pomoćnih knjiga i provođenje javnih nabavki.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na procjenu obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite, objelodanjivanja svih relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje i obračun naknada za dežurstva, troškova prevoza na posao i sa posla i novčane pomoći zaposlenima.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ribnik“ Ribnik 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, 25.10.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „RIBNIK“ RIBNIK 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 „Ribnik“ Ribnik za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV006-20 od 03.08.2020. 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 vrši u skladu sa članom 4,17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) razgraničeni prihodi i primljene donacije evidentiraju u skladu sa paragrafom 12 i 24 MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći;
- 3) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha lijekova, reagensa i medicinskog materijala u skladu sa članom 8. i 39. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) evidentiranje ostalih ličnih rashoda vrši na obračunskoj osnovi u skladu sa zahtjevima paragrafa 27 i 28 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja;
- 5) imovina data pod poslovni zakup reklasifikuje u skladu sa članom 4. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i paragrafom 16 MRS 40 - Investicione nekretnine;
- 6) izvrši procjena obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i evidentira umanjenje njihove vrijednosti u skladu sa paragrafom 8, 9, 30, 59, 60 i 61 MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine;
- 7) obaveze za zajmove od Fonda zdravstvenog osiguranja klasifikuju u skladu sa članom 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) izvrši evidentiranje svih dospjelih kamata po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga u skladu sa paragrafom 42 i 49 MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške i
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) definiše broj i sadržaj pomoćnih knjiga, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom na način definisan članom 11. tačke 6. i 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) javne nabavke provode u skladu sa članom 6,14. i 18. Zakona o javnim nabavkama i

- 3) obračun naknada za dežurstva vrši u skladu sa članom 33. i 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i troškovi prevoza zaposlenih sa posla i na posao, kao i novčane pomoći zaposlenima obračunavaju u skladu sa članom 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Ribnik“ Ribnik (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ribnik“ Ribnik za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku dužem 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).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ribnik“ Ribnik za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

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

### 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 6 preporuka za finansijske izvještaje (po rednim brojem 2, 3, 4, 5, 7 i 8).

Provedene preporuke za finansijske izvještaje:

#### Preporuka broj 2

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je donaciju opreme u 2021. godini evidentirao u okviru razgraničenih prihoda i primljenih donacije u skladu sa paragrafom 12 i 24 MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

#### Preporuka broj 3

Dom zdravlja je uspostavio skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha lijekova i medicinskog materijala u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15). Fakture u 2021. godini za isporučene lijekove i medicinski materijal su evidentirane u skladu sa članom 8. navedenog Pravilnika, zaduženjem odgovarajućeg konta zaliha lijekova i medicinskog materijala i odobravanjem konta dobavljača, dok se stavljanje u upotrebu vrši u skladu sa članom 39. navedenog Pravilnika na način da se zadužuje odgovarajući konto troškova uz odobrenje konta zaliha lijekova i medicinskog materijala.

#### Preporuka broj 4

Dom zdravlja je ostale lične rashode u 2021. godini (troškove otpremnina i novčane pomoći u slučaju smrti užeg člana porodice) evidentirao na obračunskoj osnovi u skladu sa paragrafom 27 i 28 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuka broj 5

Dom zdravlja je imovinu datu pod zakup reklasifikovao kao investicionu imovinu u skladu sa članom 4. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za



privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i paragrafom 16 MRS 40 - Investicione nekretnine.

#### Preporuka broj 7

Dom zdravlja je 31.12.2020. godine donio odluku kojom se vrši prenos evidentiranih obaveza za zajam od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu 130.820 KM, sa pozicije ostale razne dugoročne obaveze na poziciju dugoročni finansijski krediti od drugih pravnih lica u zemlji u skladu sa članom 29. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### Preporuka broj 8

Dom zdravlja je na osnovu odluke od 31.12.2020. godine izvršio evidentiranje svih dospjelih kamata po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga (134.903 KM) u skladu sa paragrafom 42 i 49 MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške u okviru pozicije gubitak ranijih godina iznad visine kapitala.

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da je djelimično provedena jedna preporuka data za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i dvije preporuke date za usklađenost pod rednim brojem 1 i 2.

#### Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Preporuka data za popis imovine i obaveza je provedena u dijelu koji se odnosi na primjenu člana 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer je komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza izvršila prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja.

Dom zdravlja nije izvršio popis osnovnih sredstava i građevinskih objekata koja nisu u vlasništvu obveznika popisa, a koju obveznik popisa koristi, što nije u skladu sa članom 4. navedenog Pravilnika. Takođe, popisne komisije nisu sačinile plan rada i odvojene popisne liste u najmanje dva primjerka (član 17. navedenog Pravilnika).

Za usklađenost:

#### Preporuka broj 1

Pomoćne knjige su uspostavljene za zalihe, postrojenja i opremu u skladu sa članom 11. tačke 6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Međutim, Dom zdravlja nije svojim opštim aktom definisao broj i sadržaj pomoćnih knjiga, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom, što nije u skladu sa članom 11. tačka 7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

#### Preporuka broj 2

U postupcima nabavki provedenim u 2021. godini za nabavku auto guma (3.600 KM bez PDV-a), laboratorijskog i stomatološkog materijala (5.900 KM bez PDV-a), servisiranje opreme (4.000 KM bez PDV-a), Dom zdravlja kao ugovorni organ je donio odluke o pokretanju postupka nabavki i potpisao ugovore sa ponuđačima u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) čime je navedeni dio preporuke proveden.

Za uslugu nabavke servisiranja vozila proveden je direktni sporazum na ukupnu ugovorenu vrijednost 3.750 KM (bez PDV-a) dok je realizovana vrijednost nabavke iznosila 7.281 KM (bez PDV-a), što nije u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama, jer prema vrijednosnom razredu navedena nabavka podrazumijeva provođenje konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda čime navedeni dio preporuke nije proveden.

### **2.3. Nerealizovane preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo dvije preporuke za finansijske izvještaje i jednu preporuku za usklađenost.

Za finansijske izvještaje:

#### Preporuka broj 6

U vezi date preporuke, Dom zdravlja nije izvršio procjenu obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite niti je evidentirao umanjeње njihove vrijednosti u skladu sa paragrafom 8,9,30,59,60 i 61 MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.

#### Preporuka broj 9

U vezi date preporuke, Dom zdravlja u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu nije objelodanio dodatne informacije za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine prema zahtjevima MRS 1 — Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112-138.), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36), MRS 16 — Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73), MRS 20 – Računovodstvo obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 39 a i b) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost

#### Preporuka broj 3

Dom zdravlja je obračun naknade za dežurstvo za 2021. godinu vršio u skladu sa članom 30. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 49/21), (u daljem tekstu: Zakon) kojim se definiše naknada za dežurstvo u ustanovama sekundarnog i tercijarnog nivoa, a ne prema članu 31. Zakona kojim se definiše naknada za dežurstvo u primarnoj zdravstvenoj zaštiti kojoj Dom zdravlja pripada.

Međutim, zbog nedostatka kadrova, a prema usmenim obrazloženjima zaposlenih, nije bilo moguće organizovati dežurstvo u trajanju od 12 časova kako je definisano članom 31. Zakona, već je dežurstvo organizovano u trajanju od 16 časova. Dom zdravlja se dopisom broj 01-971/20, od 10.08.2020. godine obratio Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u cilju tumačenja načina obračuna naknade dežurstva i na isti do perioda provjera provođenja preporuka nije dobijen odgovor.

Takođe, naknada troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka sa posla isplaćivana je u paušalnim iznosima od 50 KM (za zaposlene koji dolaze sa teritorije opštine Ribnik) i 100 KM (za zaposlene koji dolaze sa teritorije drugih opština) na osnovu Sporazuma o načinu naknade troškova prevoza od 05.06.2018. godine potpisanog od strane direktora i reprezentativnih predstavnika sindikalnih organizacija Doma zdravlja.

Novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice isplaćivane su, na osnovu pojedinačnih odluka, u paušalnom iznosu od 540 KM.

Obračun i isplata naknada troškova prevoza prilikom dolaska na posao i povratka sa posla kao i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice nisu vršene u skladu sa članom 19. stav (2) i članom 20. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19). Navedenim članovima je propisano da se naknada troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla isplaćuje u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju, ako nije organizovan prevoz od strane poslodavca, dok se pomoć u slučaju smrti člana uže porodice isplaćuje u visini dvije prosječne plate zaposlenih u djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalnog rada.

### **3. Zaključak**

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklavljanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ribnik“ Ribnik za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 12 datih preporuka proveo šest preporuka, djelimično je proveo tri preporuke, a tri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.