



**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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica  
za 2019. godinu**

**Broj: IP022-22**

**Banja Luka, 15.11.2022. 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 „KOZMA I DAMJAN“ KOZARSKA DUBICA ZA 2019. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>3</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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV044-20) 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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica je od ukupno 9 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela tri preporuke i dvije preporuke nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, objelodanjivanje informacija u napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i donošenje internih akata (odluka) kojima se definiše korišćenje službenih telefona, visina i pravo na troškove reprezentacije i normativ prosječne potrošnje goriva.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na provođenje javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključivanje ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o radu.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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, 15.11.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „KOZMA I DAMJAN“ KOZARSKA DUBICA 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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV044-20 od 19.06.2020. 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 stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje rashoda, gubitka iznad visine kapitala, gubitka do visine kapitala, revalorizacionih rezervi i vanbilansne aktive i pasive vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a troškovi novčanih pomoći zaposlenima i ostalih ličnih primanja evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 33. stav (6) navedenog pravilnika;
- 3) prepravka uporednih podataka prilikom ispravke materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 4) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) donesu ili usklade interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) na jubilarne nagrade obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i koeficijenti za obračun plata usklade sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i
- 4) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

### **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica (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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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).

Izveštaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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 tri preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 2, 3 i 4 i jednu preporuku za usklađenost pod rednim brojem 3.

### Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2021. godini evidentirao bruto troškove naknada po osnovu ugovora o djelu, troškove novčanih pomoći zaposlenima i ostalih ličnih primanja na obračunskoj osnovi i troškove materijala za izradu učinaka u skladu sa članom 43. stav (1. i 9.), članom 33. stav (6) i članom 39. stav (3) Pravilnika 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). Takođe, gubitak iznad visine kapitala i vrijednost državnog kapitala iskazani su u skladu sa članom 21. i 22. pomenutog pravilnika. U toku vršenja provjere statusa preporuka Dom zdravlja je, u skladu sa članom 62. i 63. navedenog Pravilnika, izvršio evidentiranje pozicija vanbilansne aktive i vanbilansne pasive.

Dio preporuke date za evidentiranje revalorizacionih rezervi (član 25.) i gubitka do visine kapitala (član 27.) nije aktuelan jer je u planu da se izvrši procjene vrijednosti opreme do kraja 2022. godine i formiraju revalorizacione rezerve po tom osnovu.

### Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja u 2021. godini nije imao ispravke materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima koje bi zahtijevale prepravke uporednih podataka u skladu sa zahtjevima MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

### Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je sačinio obrazac Bilans tokova gotovine za 2021. godinu u kojem prilivi i odlivi po osnovu pologa pazara nisu uključeni u novčani tok, što je u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16). Takođe, kupovina opreme iskazana je u okviru odliva gotovine iz aktivnosti investiranja u skladu sa članom 14. stav (4) istog pravilnika.

### Preporuka broj 3 za usklađenost

Dom zdravlja je tokom 2020. godine (u 2021. godinu nije bilo isplata) vršio obračun poreza na dohodak i doprinosa na isplaćene jubilarne nagrade u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 i 49/21) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19 i 49/21). Takođe, za radna mjesta blagajnika i administrativnog radnika fakturista - skladištar izvršeno je korigovanje koeficijenata i usklađivanje sa koeficijentima definisanim Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18 i 49/21).



## 2.2. Djelimično 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 su djelimično provedene dvije preporuke za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i 5 i jedna preporuka data za usklađenost pod rednim brojem 1.

### Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je preporuku datu za popis imovine i obaveza u 2021. godinu proveo u dijelu koji se odnosi na imenovanje predsjednika Centralne popisne komisije, jer je za predsjednika imenovano lice koje obavlja administrativne poslove što je u skladu sa članom 14. 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).

Popisne liste po izvršenom popisu nisu prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva ovjerene od strane ovlašćenog lica, nisu sačinjene popisne liste koje sadrže stanje po popisu, knjigovodstveno stanje i razlike između istih, nisu sadržani podaci u izvještaju o popisu koji je sačinila Centralna popisna komisija o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporednom pregledu stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i pregledu količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, niti je Izvještaj o popisu blagovremeno dostavljen nadležnom organu. Navedeno nije u skladu sa članom 17. stav (8), članom 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

### Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je uz finansijske izvještaje za 2021. godinu sačinio Napomene za period 01.01-31.12.2021. godine, koje pružaju informacije o Domu zdravlja i primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, ali iste u potpunosti ne zadovoljavaju zahtjeve pojedinih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 17.b i 113.) i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73. a, b, c, d i 79. b).

Preporuka je provedena u dijelu koji se odnosi na objelodanjivanja o dospjeću obaveza po dugoročnom zajmu u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 61.).

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na objelodanjivanja relevantnih, pouzdanih i razumljivih informacija, informacija o tokovima gotovine prezentovanih na sistematičan način, informacija koje se odnose na osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene metode amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuju sva povećanja i smanjenja, kao i strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula.

### Preporuka broj 1 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je 18.01.2021. godine donio interne akte (odluke) kojim se uređuju pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Odluke se odnose na korišćenje službenih telefona, visinu i pravo na troškove reprezentacije i normativ prosječne potrošnje goriva.

Dom zdravlja nije u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4 i 5. Uputstva). Takođe, nije donesen akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Takođe, nisu definisane procedure naplate sredstava od izvršenih usluga korisnicima zdravstvene zaštite (participacija i drugi vidovi usluga).

### **2.3. Nerealizovane 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 Dom zdravlja nije proveo dvije preporuke za usklađenost pod rednim brojem 2 i 4.

#### Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u 2021. godini izvršio nabavke roba i usluga u iznosu 71.122 KM (sa PDV-om) i to nabavke ogrevnog drveta (24.464 KM), usluga prevoza pacijenata na dijalizu (38.839 KM), kompjuterske opreme (3.331 KM) i održavanje vozila (4.488 KM) bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) kojim je definisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane navedenim zakonom i podzakonskim aktima.

#### Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u 2021. godini za poslove medicinskog tehničara, medicinske sestre, vozača, čistačice, zaključivao ugovore o djelu iako su navedena radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (broj 02-656/14 od 28.10.2014. godine i izmjenama i dopunama navedenog pravilnika, novembar 2015. godine i avgust 2017. godine), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18 i 91/21) kojim je definisano da se ugovori o djelu zaključuju sa licima za poslove koji su van djelatnosti poslodavca.

### **3. Zaključak**

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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 9 datih preporuka proveo četiri preporuke, djelimično je proveo tri preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Snježana Tubić,s.r.

Vladimir Grahovac,s.r.