



**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 Novi Grad“  
Novi Grad za 2019. godinu**

**Broj: IP013-22**

**Banja Luka, 07.12.2022. 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 NOVI GRAD“ NOVI GRAD 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>6</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 Novi Grad“ Novi Grad za period 01.01-31.12.2019. godine (broj: RV049-20) 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 Novi Grad“ Novi Grad je od ukupno 12 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela dvije preporuke i jednu preporuku nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na objelodanjivanje informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i obračun uvećanja osnovne plate zaposlenih za svaku navršenu godinu osiguranja.

Nije provedena preporuka koja se odnosi na provođenje javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Novi Grad“ Novi Grad 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, 07.12.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA NOVI GRAD“ NOVI GRAD 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 Novi Grad“ Novi Grad za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV049-20 od 07.07.2020. 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) u Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama ažuriraju postojeće i donesu nedostajuće računovodstvene politike u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) 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,
- 3) izvrši priznavanje i evidentiranje doniranog softvera za timove porodične medicine u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći i članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) izvrši priznavanje i evidentiranje imovine koja je data u poslovni zakup, u skladu sa paragrafom 16 MRS 40 - Investicione nekretnine i članom 4. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) priznavanje i evidentiranje kratkoročnih potraživanja po osnovu refundacija bolovanja vrši u trenutku kad se steknu uslovi za refundaciju, u skladu sa Pravilnikom o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad i Uputstvom o uslovima i postupku za odobravanje refundacije,
- 6) evidentiranje dijela dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu od godinu dana vrši u skladu sa paragrafom 69 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja,
- 7) izvrši evidentiranje svih kamata po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga u skladu sa paragrafima 42 i 49 MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja, a u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost date su preporuke da se:

- 1) javne nabavke provode u skladu sa članom 1. stav (2), 88. stav (1), 70. stav (1) i 75. stav (1) i (2) Zakona o javnim nabavkama,
- 2) mjesečne prijave za porez po odbitku dostavljaju Poreskoj upravi Republike Srpske u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak,
- 3) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 4) isplate gotovog novca iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

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

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja Novi Grad“ Novi Grad (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2019. godine, 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 Novi Grad“ Novi Grad 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 Novi Grad“ Novi Grad 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 devet preporuka i to sedam preporuka datih za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7) i dvije preporuke date za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 2 i 4).

Provedene preporuke za finansijske izvještaje:

#### Preporuka broj 1

Dom zdravlja je u decembru 2020. godine donio novi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem su definisane računovodstvene politike koje se primjenjuju prilikom priznavanja, odmjeravanja i objelodanjivanja nefinansijske, finansijske i investicione imovine, državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći i potraživanja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

#### Preporuka broj 2

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u Izvještaju o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, prezentovao podatke o datumu početka i završetka popisa, vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa, stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, u skladu sa članom 20. stav (1) tačke od



1) do 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

#### Preporuka broj 3

Dom zdravlja je izvršio ispravku pogrešno priznatog i evidentiranog sistemskog i aplikativnog softvera za timove porodične medicine, koji je isporučen kao donacija od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske – Jedinica za koordinaciju projekata. Softver je priznat i evidentiran u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22).

#### Preporuka broj 4

Zbog pojave COVID - 19 u 2020. godini došlo je do prekida u realizaciji ugovora o zakupu prostorija u krugu Doma zdravlja sa firmom „Hoffman“ d.o.o. Prijedor i Dom zdravlja u budućnosti neće ostvarivati ekonomsku korist od zakupa imovine, te su prestali uslovi za priznavanje i evidentiranje iste u skladu sa paragrafom 16 MRS 40 - Investicione nekretnine i članom 5. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### Preporuka broj 5

Zbog kašnjenja u isplatama doprinosa na lična primanja, Dom zdravlja u 2020., 2021. i 2022. godini nije ostvario pravo na refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zaposlenih, u skladu sa članom 36. stav (1) i (3) Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 14/22 i 99/22) i članom 4. Uputstva o postupku utvrđivanja prava poslodavca na povrat isplaćene naknade neto plate („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/22) i shodno tome nije evidentirao potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po navedenom osnovu.

#### Preporuka broj 6

Dom zdravlja je u 2020. i 2021. godini dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu od godinu dana, po osnovu kredita Unikredit banke Banja Luka i reprograma obaveza odobrenog od strane Poreske uprave Republike Srpske, evidentirao u skladu sa paragrafom 69 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuka broj 7

Dom zdravlja je u 2020. i 2021. godini dospjele kamate po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga (reprogram obaveza) i rješenja o prinudnoj naplati evidentirao u skladu sa paragrafima 42 i 49 MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Provedene preporuke za usklađenost:

#### Preporuka broj 2

Dom zdravlja je za isplaćene plate zaposlenih za 2022. godinu dostavio Poreskoj upravi Republike Srpske mjesečne prijave za porez po odbitku, u skladu sa članom 61. stav (4) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22).

#### Preporuka broj 4

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je neto naknade po osnovu ugovora o djelu u 2022. godini isplatio sa bankovnog računa, dok su isplate gotovog novca iz blagajne vršene u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 86/12 i 10/14).

## 2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene dvije preporuke i to jedna preporuka data za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 8) i jedna preporuka data za usklađenost (pod rednim brojem 3).

### Preporuka broj 8 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je sačinio Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu i proveo preporuku u dijelu koji se odnosio na objelodanjivanje informacija o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, pregled značajnih primjenjenih politika i dodatnih informacija za razumijevanje sredstava, obaveza, prihoda, rashoda, tokova gotovine i državnih davanja.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na objelodanjivanje značajnih stavki prikazanih u izvještaju o promjenama na kapitalu, informacija vezanih za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze, procjenu i objelodanjivanje stalnosti poslovanja u skladu sa paragrafima 114 i 125 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

### Preporuka broj 3 za usklađenost

Obračun uvećanja osnovne plate za svaku navršenu godinu staža osiguranja zaposlenih u 2022. godini vršen je u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/22), osim za zaposlene kod kojih je osnovicu za obračun činila osnovna plata prethodno uvećana za rad noću, rad na radnom mjestu sa povećanim rizikom (rad sa RTG mašinama i COVID pacijentima), naknadu za pripravnost (utvrđenu u postotku od osnovne plate) i naknadu za predsjednika sindikata.

## 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba stekli smo uvjerenje da Dom zdravlja nije proveo jednu preporuku datu za usklađenost (pod rednim brojem 1).

### Preporuka broj 1 za usklađenost

Dom zdravlja nije u 2021. i 2022. godini pokrenuo i proveo postupke i nije zaključio ugovore za nabavku dijela lijekova i ostalog medicinskog materijala, opreme i roba i usluga za tekuće održavanje objekata, vozila i opreme, što nije u skladu sa članom 1. stav (2) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Na Portalu javnih nabavki nisu putem sistema E-nabavke objavljena obavještenja o dodjeli ugovora na osnovu rezultata otvorenih postupka i nisu dostavljeni izvještaji za postupke konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponude u 2021. godini i direktne sporazume u 2022. godini, što nije u skladu sa članom 74. i 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

## 3. Zaključak

Dom zdravlja dostavio je Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za

period 01.01-31.12.2019. godine, 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 devet preporuka, djelimično je proveo dvije preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Ivana Marjanović s.r.