



**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“ Gradiška za 2019. godinu**

**Broj: IP015-22**

**Banja Luka, 30.11.2022. 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“ GRADIŠKA 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“ Gradiška za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV010-20) 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“ Gradiška je od ukupno 9 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela tri preporuke i jednu preporuku nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, evidentiranje jubilarnih nagrada i sastavljanje Bilansa tokova gotovine.

Nije provedena preporuka koje se odnosi na Napomene uz finansijske izvještaje.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Gradiška 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, 30.11.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ GRADIŠKA 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“ Gradiška za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV010-20 od 02.07.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje 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 članom 17. stav (5), 18. stav (1) tačka 5. i 7. i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) evidentiranje jubilarnih nagrada u bruto iznosu vrši u skladu sa članom 40. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike i u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja,
- 3) procjena fer vrijednost osnovnih sredstava vrši u skladu sa paragrafom 36 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema odnosno ako se vrši revalorizacija određene opreme revalorizuje se cjelokupna grupa opreme kojoj sredstvo pripada,
- 4) Bilans tokova gotovine sastavlja u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja i informacije u vezi sa stalnošću poslovanja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) dokumentacija za službena putovanja izdaje i popunjava u skladu sa članom 14. stav (2) i 16. (stav 1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 2) provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 17. stav (2), 72. stav (5) i 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se poštuje član 4. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora i
- 3) uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Upravnom odboru preporučeno je da obezbijedi da se oslobađanje od plaćanja participacije odobri samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite definisane Zakonom o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

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

## 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Gradiška za 2019. godinu (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“ Gradiška za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano 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“ Gradiška za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

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, jedna preporuka nije provedena i jedna preporuka nije aktuelna.

Preporuka pod rednim brojem 3 za finansijske izvještaje nije aktuelna, jer Dom zdravlja u 2021. godini nije vršio procjenu fer vrijednosti osnovnih sredstava. Paragrafom 34 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, je definisano da se kod nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su kretanja fer vrijednosti neznatna, nije potrebno tako često revalorizovanje, te se stavke revalorizuju samo jednom na svakih tri ili pet godina.

### 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 četiri preporuke za usklađenost pod rednim brojem 1, 2, 3 i 4.

#### Preporuka broj 1 za usklađenost

Dom zdravlja je obračun i isplate dnevnica za službena putovanja tokom 2021. godine vršio u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 73/10) i Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21). Odluke za službeno putovanje u inostranstvo donesene su u skladu sa članom 14. stav (2), dok su troškovi za službeno putovanje isplaćeni na osnovu obračuna putnih troškova i pisanog izvještaja u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja u skladu sa članom 16. stav (1) pomenute uredbe.

#### Preporuka broj 2 za usklađenost

Provjerom statusa preporuka nisu utvrđena odstupanja od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama, u daljem tekstu: ZJN („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). Dom zdravlja u Planu nabavki za 2020. i 2021. godinu nije imao planirane nabavke čiji bi vrijednosni razredi zahtijevali primjenu člana 17. stav (2) ZJN.

U vezi date preporuke ugovori za nabavke sa izabranim ponuđačima su zaključeni na iznos definisan u obrascu za cijenu ponude u skladu sa članom 72. stav (5) ZJN.

Dom zdravlja je Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) ZJN dostavljao izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki, a na internet stranici je objavljivao osnovne elemente ugovora za postupke javnih nabavki u skladu sa članom 4. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 56/15).



### Preporuka broj 3 za usklađenost

Dom zdravlja od avgusta 2020. godine obračun plata vrši na način da se uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, što 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 66/18 i 49/21).

### Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke, Upravni odbor Doma zdravlja je 26.09.2022. godine, donio Odluku broj 01-5490/22, kojom se stavlja van snage Odluka od 12.08.2016. godine, kojom se zaposleni u Domu zdravlja oslobađaju od plaćanja participacije, a zaposleni u JZU Bolnica Gradiška oslobađaju od plaćanja participacije po principu reciprociteta. Navedenom odlukom od 26.09.2022. godine, primijenjuju se odredbe Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16, 94/19 i 44/20) i član 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20, 19/21 i 80/21).

## **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 tri preporuke za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1, 2 i 4.

### 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 sačinjavanje popisnih lista svih vrsta imovine i obaveza, prenos podataka i sačinjavanje izvještaja o izvršenom popisu koji sadrži podatke o stanju imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i utvrđenih vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza što je u skladu sa članom 17. stav (5), članom 18. stav (1) tačka 5. i 7. i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. 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).

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na prezentovanje u Napomenama uz finansijske izvještaje svih neusaglašenih salda potraživanja i obaveza, kao i razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

### Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je preporuku datu za evidentiranje jubilarnih nagrada u 2021. godini proveo u dijelu koji se odnosi na načelo nastanka poslovnog događaja, jer je u okviru rashoda perioda iskazao jubilarne nagrade za 10 zaposlenih koji su to pravo ostvarili u 2021. godini po osnovu 20 ili 30 godina radnog staža kod poslodavca (Dom zdravlja) ili njegovog pravnog prethodnika.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poreza i doprinosa na jubilarne nagrade koji su iskazani u okviru nematerijalnih troškova, što nije u skladu sa članom 40. stav (6) 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).

#### Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja preporuku datu za sastavljanje Bilansa tokova gotovine u 2021. godini je proveo u dijelu koji se odnosi na evidencije o prilivima i odlivima gotovine preko poslovnih računa uključujući kompenzacije sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) u iznosu od 91.718 KM koje su provedene preko poslovnih računa.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na evidencije o prilivima i odlivima gotovine preko poslovnih računa za koje su trebali biti zaključeni ugovori o cesiji između Doma zdravlja, Fonda i dobavljača (isporučioaca za nabavku strateškog materijala). Na osnovu pismenog Obrazloženja Doma zdravlja broj 01-6470/22 od 22.11.2022. godine Fond nije zaključivao Ugovore o cesiji sa Domom zdravlja i dobavljačima za nabavku strateškog materijala uz obrazloženje da se radi o velikom broju dobavljača i velikom broju zdravstvenih ustanova za koje Fond vrši centralizovane javne nabavke. Ugovorima o nabavci strateškog materijala zaključenim između Fonda, Doma zdravlja i isporučioaca strateškog materijala definisano je da Fond vrši plaćanje isporučiocima, a za isti iznos umanjuje uplate prema Domu zdravlja za šta ispostavlja knjižna zaduženja koja su osnov za knjiženje u Domu zdravlja (zatvaranje potraživanja od Fonda i izmirenje obaveze prema isporučiocima za strateški materijal). Po tom osnovu u 2021. godini iznos od 45.876 KM nije proveden kao priliv i odliv preko poslovnih računa Doma zdravlja što nije u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

### **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 jednu preporuku za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

#### Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je sačinio Napomene uz finansijske izvještaje 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.

U Napomenama nisu sadržane dodatne informacije zahtijevane paragrafom 112 i informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene dodatne informacije zahtijevane prema MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno prema paragrafu 73 (c) po kojem su za svaku grupu nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izvještajima trebale biti objavljene informacije o korisnom vijeku upotrebe ili korišćene stope amortizacije.

Takođe, Dom zdravlja u Napomenama uz finansijske izvještaje nije prezentovao neusaglašena salda potraživanja i obaveza, kao i razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno, što je objašnjeno u preporuci broj 1 za finansijske izvještaje.

### 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“ Gradiška za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano 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, jedna preporuka nije provedena i jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.