



**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 „Sveti Sava“ Oštra  
Luka za 2019. godinu**

**Broj: IP017-22**

**Banja Luka, 05.12.2022. 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 „SVETI SAVA“ OŠTRA LUKA“ ZA 2019. GODINU (NALAZI).....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Uvod.....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....</b>	<b>2</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>2</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>3</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 „Sveti Sava“ Oštra Luka za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV034-20) 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.

### **Zaključak**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka za 2019. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 05.12.2022. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „SVETI SAVA“ OŠTRA LUKA“ 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 „Sveti Sava“ Oštra Luka za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV034-20 od 05.06.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije data je preporuka za finansijske izvještaje, da se:

- 1) izvrši reklasifikacija dijela poslovnog objekta koji je dat u poslovni zakup na poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investicione nekretnine.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za usklađenost, da se:

- 1) izvrši usaglašavanje Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Domu zdravlja sa izmjenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom,
- 2) u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama za sve planirane postupke javnih nabavki donose odluke o pokretanju istih,
- 3) Program rada i finansijski plan ustanove donosi u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi,
- 4) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 5) isplate gotovog novca iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

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

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka (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 roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu sa propisanim 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 „Sveti Sava“ Oštra Luka dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

#### **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 svih šest preporuka, od kojih jednu preporuku datu za finansijske izvještaje i pet preporuka za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je 31.12.2020. godine izvršio reklasifikaciju dijela poslovnog objekta koji je dat u poslovni zakup, na način da je sa bilansne pozicije Građevinski objekti izvršen prenos dijela vrijednosti objekta izdatog u zakup na bilansnu poziciju Investicione nekretnine, 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 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15) i paragrafom 16. MRS 40 – Investicione nekretnine.

Preporuka broj 1 za usklađenost

Dom zdravlja i Sindikalna organizacija Doma zdravlja su zaključili 30.12.2020. godine Kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Dom zdravlja „Sveti Sava“ u Oštroj Luci, koji je usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19).

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, kod planirane nabavke ogrevnog drveta i usluga održavanja i servisiranja vozila donesene su Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Preporuka broj 3 za usklađenost

Dom zdravlja je za 2020. i 2021. godinu donio Program rada i finansijski plan koje je usvojio Upravni odbor, kako je propisano članom 17. stav (1) tačka 4) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16). Takođe od strane Doma zdravlja je tražena saglasnost osnivača na Program rada i finansijski plan, u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1) istog zakona, koje osnivač nije razmatrao.

Preporuka broj 4 za usklađenost

Dom zdravlja je obračun minulog rada u 2021. godini vršio na način da je osnovnu platu zaposlenih uvećavao do navršenih 25 godina staža za 0.3%, a nakon navršenih 25 godina radnog staža svaku narednu godinu 0,5%, što je u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Preporuka broj 5 za usklađenost

U vezi date preporuke Dom zdravlja je u 2021. godini vršio isplate gotovog novca iz blagajne, u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

### **3. Zaključak**

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu sa propisanim 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 proveo svih šest datih preporuka, od kojih se jedna preporuka odnosila za finansijske izvještaje, a pet preporuka za usklađenost.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.