



**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

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja
„9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu**

Broj: IP018-22

Banja Luka, 09.12.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „9. JANUAR“ KRUPA NA UNI ZA 2019. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	8

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 „9. januar“ Krupa na Uni za period 01.01 - 31.12.2019. godina (broj: RV022-20) 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 negativan zaključak

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni je od ukupno 17 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu djelimično proveo dvije preporuke, a osam preporuka nije provedeno.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole i na obračun poreza na dohodak u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na iskazivanje prihoda od participacije, evidentiranje naknada članova upravnog odbora, skladišnu evidenciju zaliha lijekova, izvještavanje o tokovima gotovine, sadržaj, strukturu i obuhvat napomena uz finansijske izvještaje, način plaćanja novcem iz blagajne, usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala u

finansijskim izvještajima i sudskom registru i na obračun poreza i doprinosa na naknade članovima upravnog odbora.

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 09.12.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „9. JANUAR“ KRUPA NA UNI ZA 2019. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u nastavku: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV022-20 od 02.07.2020. 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) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 12. stav (1) pod 2) i 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) internim aktom definiše formiranje i kretanje računovodstvenih isprava u skladu sa članovima 8., 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i odgovarajuća evidencija koja bi obezbijedila identifikovanje osnova za priznavanje dijela prihoda po osnovu naplate pruženih usluga putem blagajne;
- 4) prihodi od participacija računovodstveno evidentiraju u skladu sa članom 53. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) evidentiranje naknada članovima upravnog odbora vrši na obračunskoj osnovi računovodstva u skladu sa paragrafima 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*;
- 6) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha lijekova, reagensa i medicinskog materijala u skladu sa članovima 8., 39. i 43. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnik;
- 7) izvrši procjena obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i u skladu s tim izvrši umanjenje njihove vrijednosti;
- 8) vrši ispravka vrijednosti potraživanja sa značajnim rizikom naplate;
- 9) vrijednost novčanih sredstava na poslovnim računima kod banaka prezentuje u skladu sa članom 18. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 10) da se priznavanje i klasifikovanje obaveza vrši u skladu sa članovima 29., 30., 31., 33., 34. i 36. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 11) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – *Izvještaj o tokovima gotovine* i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 12) 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 je preporučeno da se:

- 1) donese pravilnik o postupku direktnog sporazuma, kao i da se za sve nabavke čija je vrijednost veća od 1.000 KM (bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) sa izabranim dobavljačima zaključuju ugovori o nabavci;
- 2) plaćanje novcem iz blagajne vrši u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 3) uskladi vrijednost osnovnog kapitala u sudskom registru i u poslovnim knjigama Doma zdravlja;
- 4) na naknade članovima upravnog odbora obračunava porez na dohodak u skladu sa članovima 3., 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak, odnosno da se na naknade članova upravnog odbora obračunavaju doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima;
- 5) bruto plate za zaposlene u Domu zdravlja obračunavaju u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak; kao i da se obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavio je Glavnoj službi za reviziju „Plan mjera na otklanjanju nedostataka prema Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu“, 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 „9. januar“ Krupa na Uni nije dostavljen.

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 šest preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojevima 2, 3, 7, 8, 9 i 10 predmetnog revizijskog izvještaja i jednu preporuku za usklađenost pod rednim brojem 1.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Godišnji popis imovine i obaveza Doma zdravlja, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, izvršen je i izvještaj sastavljen u skladu sa odredbama 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). U vezi date preporuke doneseno je rješenje o imenovanju komisije za popis (imenovani članovi i predsjednik

komisije, utvrđen predmet popisa, definisani rokovi za provođenje popisa i za sastavljanje izvještaja), popunjene su popisne liste i na osnovu toga je sastavljen izvještaj o izvršenom popisu kako je navedeno u odredbama pomenutog pravilnika. Upravni odbor je donio odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je 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). Doneseni su Pravilnik o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, odluke o visini blagajničkih maksimuma pojedinačno po godinama, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnik o načinu naplate participacije i ostalih gotovinskih uplata. Knjigovodstvene isprave kojima je vršeno mjesečno fakturisanje za izvršene usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite zaključenog sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su u skladu sa navedenom regulativom.

Preporuka broj 7 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke Dom zdravlja je izvršio umanjenje vrijednosti građevinskih objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite, niti se koriste u bilo koje druge svrhe (građevinski objekti u područnim seoskim ambulancama u kojima se ne pružaju zdravstvene usluge niti se izdaju u zakup).

Preporuka broj 8 za finansijske izvještaje

Izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja Dom zdravlja sa značajnim rizikom naplate (preporuka se odnosila na potraživanja od Opštine Krupa na Uni nastala po osnovu određenih zdravstvenih usluga koje je Dom zdravlja pružio za potrebe Opštine, a za koje u Domu zdravlja ne postoji knjigovodstvena isprava na osnovu kojeg je nastalo ovo potraživanje i koje je Opština osporavala).

Preporuka broj 9 za finansijske izvještaje

Vrijednost novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka prezentovana je u skladu sa članom 18. 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).

Preporuka broj 10 za finansijske izvještaje

Obaveze na koje se odnosila data preporuka (kreditne obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga) su do kraja 2021. godine u potpunosti izmirene.

Preporuka broj 1 za usklađenost

Dom zdravlja je u oktobru 2020. godine donio pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što je u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). Za nabavke čija je vrijednost veća od 1.000 KM (bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) Dom zdravlja je sa izabranim dobavljačima u 2021. godini zaključio ugovore o nabavci.

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 je djelimično provedena jedna preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i jedna preporuka za usklađenost pod rednim brojem 5.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima u Domu zdravlja donesen je u oktobru 2022. godine.

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. navedenog uputstva). 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).

Preporuka broj 5 za usklađenost

Dom zdravlja je uskladio odredbe ugovora o radu zaposlenih po osnovu uvećanje plate za navršene godina staža sa članom 6. stav (3) tačka 1) i 2) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 68/18 i 49/21). Aneksima ugovora o radu iz 2020. i 2021. godine definisano je da se osnovna plata radnika uvećava po osnovu godina staža za 0,3% za svaku godinu navršenog staža osiguranja do navršenih 25 godina, a nakon navršenih 25 godina za 0,5% za svaku narednu godinu. Obračun uvećanja plate po osnovu minulog rada je vršen na način definisan pomenutim aneksima ugovora o radu.

Međutim, Dom zdravlja u toku 2021. godine nije vršio uplatu poreza i doprinosa u momentu isplate ličnih primanja zaposlenim, što nije u skladu sa članom 59. stav (2) i 61. stav (1) Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 i 49/21), odnosno članom 24. stav (1) Zakona o doprinosima (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 114/17, 112/19 i 49/21).

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 pet preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojevima 4, 5, 6, 11 i 12 predmetnog revizijskog izvještaja i tri preporue za usklađenost date pod rednim brojevima 2, 3 i 4.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je i u 2021. godini na poziciji ostalih finansijskih prihoda iskazao prihode od participacije (u iznosu od 4.851 KM), što nije u skladu sa članom 53. stav (8), odnosno 54. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Za navedeni iznos su precijenjeni ostali finansijski prihodi, a potcijenjeni ostali poslovni prihodi po drugim osnovama.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Evidentiranje naknada članovima upravnog odbora je u 2021. godine vršeno na gotovinskoj osnovi u momentu isplate neto naknada, a ne na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafima 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*.

Preporuka broj 6 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja ne vodi skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha. Po prijemu fakture za isporučene lijekove i medicinski materijal oni se odmah stavljaju u upotrebu zaduženjem pozicije troškova zdravstvenih usluga, što nije u skladu sa članovima 8., 39. i 43. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 11 za finansijske izvještaje

Ukupni prilivi gotovine u bilansu tokova gotovine iskazani su u iznosu od 497.492 KM, odlivi u iznosu od 503.744 KM, a neto odlivi gotovine u iznosu od 6.252 KM. Utvrđeni ukupni priliv gotovine na osnovu evidencija o prilikovima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne i poslovnih računa Doma zdravlja u 2021. godini iznosio je 360.243 KM, dok su odlivi iznosili 360.143 KM. Ukupni prihodi za 2021. godinu su iskazani u iznosu od 328.763 KM, a ukupni rashodi u iznosu od 225.893 KM.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – *Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

Preporuka broj 12 za finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje Doma zdravlja po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragrafi 112-138.), MRS 2 – *Zalihe* (paragrafi 36-39), MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* (paragrafi 73, 74, 75 i 77) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao ni odredbi pravilnika Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 2 za usklađenost

Dom zdravlja je vršio gotovinske isplate naknada za prevoz zaposlenih iz blagajne, što nije u skladu sa članom 2. stav (2) i član 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

Preporuka broj 3 za usklađenost

Dom zdravlja nije izvršio usklađivanje podataka o iznosu kapitala u svojim poslovnim knjigama sa iznosom koji se vodi u sudskom registru. Osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2021. godine iskazan je u iznosu od 109.754 KM i nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru. Prema rješenju Okružnog privrednog suda u Prijedoru od 25.02.2019. godine, kao i zaključka pomenutog suda od 26.04.2021. godine upisani i uplaćeni iznos kapitala osnivača, odnosno Opštine Krupa na Uni iznosi 171.067 KM.

Preporuka broj 4 za usklađenost

Na naknade članovima upravnog odbora nije obračunat i plaćen porez na dohodak, kako je to propisano članovima 3., 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak kojima

je definisano da se porez na dohodak fizičkih lica obračunava i plaća na ostali dohodak koje fizičko lice ostvari po osnovu članstva u upravnim i nadzornim odborima, odborima za reviziju i drugim organima i tijelima u kojima se plaća naknada za rad njihovih članova. Takođe, na naknade članovima upravnog odbora nisu obračunati doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima.

3. Zaključak

Dom zdravlja je Glavnoj službi za reviziju dostavio „Plan mjera na otklanjanju nedostataka prema Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu“, 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).

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica zaključili smo da je od ukupno 17 datih preporuka sedam provedeno, dvije djelimično provedene, a osam preporuka nije provedeno.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Emilija Ivić, s.r.