



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о статусу препорука датих  
приликом финансијске ревизије  
Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за  
2019. годину**

**Број: ИП019-22**

**Бања Лука, 13.12.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА КОСТАЈНИЦА“ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за период 01.01-31.12.2019. година (број: РВ038-20) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2019. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ је од укупно 10 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично провела три препоруке и двије препоруке није провела.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, састављање Биланса токова готовине и ажурирање интерних аката.

Нису проведене препоруке које се односе на захтјеве МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и усклађивање вриједности основног капитала.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 13.12.2022. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА КОСТАЈНИЦА“ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: РВ038-20 од 30.06.2020. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје, да се:

1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,

2) признавање, евидентирање и исказивање прихода, расхода, имовине, капитала, обавеза као и састављање образаца годишњих финансијских извјештаја врши у складу са Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,

3) примјењује МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 37, 39, 51, 79 (б) приликом груписања, исказивања ревалоризације, преиспитивање корисног вијека као и објелодањивања везана за некретнине, постројења и опрему,

4) Биланс токова готовине сачињава у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине, параграфи 10, 14, 16 и 43 и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,

5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност препоручено је да се:

1) у потпуности примјењује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске у погледу утврђивања броја и садржаја помоћних књига и контроле књиговодствених исправа,

2) изврши ажурирање интерних аката у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примијењује,

3) изврши усклађивање вриједности основног капитала са вриједношћу капитала уписаног у судски регистар у складу са Законом о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,

4) обрачун доприноса за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида врши у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Управном одбору препоручено је да обезбиједи сагласност Скупштине општине Костајница на годишњи програм рада и финансијски план у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину, није било примједби.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину (у даљем тексту: Дом здравља) доставио је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за период 01.01-31.12.2019. године, у року дужем од 60 дана од датума достављања извјештаја што није у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Дом здравља провео двије препоруке за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 2 и 5 и три препоруке за усклађеност под редним бројем 1, 4 и 5.

#### Препорука број 2 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, Дом здравља је у 2021. години признавање, евидентирање и исказивање прихода, расхода, имовине, капитала, обавеза као и састављање образаца годишњих финансијских извјештаја вршио у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16).

#### Препорука број 5 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, Дом здравља је сачинио Напомене уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. године, које пружају информације о Дому здравља и примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

#### Препорука број 1 за усклађеност

У вези дате препоруке, Дом здравља је успоставио помоћне књиге за непокретности, постројења и опрему у складу са чланом 11. став (6. и 7.) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Контрола књиговодствених исправа (улазних фактура) вршена је у складу са чланом 9. став (3. и 4.) поменутог Закона, којим је дефинисано да лице одговорно за сачињавање и контролу књиговодствених исправа својим потписом у писаном или



електронском облику потврђују да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи.

Препорука број 4 за усклађеност

У вези дате препоруке, Дом здравља је допринос за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида од новембра 2019. године обрачунавао у висини 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 82/15).

Препорука број 5 за усклађеност

У вези дате препоруке, Управни одбор Дома здравља је 25.03.2021. године донио Финансијски план за 2021. годину, на који је Скупштина општине Костајница 14.04.2021. године дала сагласност у складу са чланом 19. став (3) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16).

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да су дјелимично проведене двије препоруке за финансијске извјештаје под редним бројем 1 и 4 и једна препорука за усклађеност под редним бројем 2.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Дом здравља је препоруку дату за попис имовине и обавеза у 2021. годину провео у дијелу који се односи на попис хартија од вриједности ван промета - датих мјеница, извршене су неопходне припремне радње у смислу издвајања похабаних, покварених, сломљених и на други начин оштећених предмета пописа, извршене су потребне радње у току пописа које се односе на унос количина, цијена, комисија за попис није имала приступ књиговодственим подацима, надлежни орган обвезника пописа разматрао је извјештај о попису и извршен је отпис и исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања што је у складу са чланом 4. тачка 3., чланом 15. и 18., чланом 17. тачка 3., чланом 21. и чланом 25. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

Препорука није проведена у дијелу који се односи на извјештај о попису у смислу неопходних података, упоредног прегледа стварног и књиговодственог стања, прегледа количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, јер је на појединим позицијама опреме исказан вишак и мањак који то суштински не представљају већ се ради о погрешном исказивању што није у складу са чланом 20. наведеног правилника. Вишак је настао као резултат неевидентирања фактура до датума вршења пописа, а мањак представљају основна средства предложена за отпис и расход која су пописана на посебној пописној листи.

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

Дом здравља у 2021. години препоруку дату за састављање Биланса токова готовине у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграфи 10, 14, 16 и 43) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике је провео у дијелу који се односи на евиденције о приливима и одливима готовине преко пословних рачуна укључујући компензације са Фондом здравственог осигурања

Републике Српске (у даљем тексту: Фонд) у износу од 25.887 КМ које су проведене преко пословних рачуна.

Препорука није проведена у дијелу који се односи на евиденције о приливима и одливима готовине преко пословних рачуна за које су требали бити закључени уговори о цесији између Дома здравља, Фонда и добављача (испоручиоца за набавку стратешког материјала). На основу усменог образложења Дома здравља, Фонд није закључивао Уговоре о цесији са Домом здравља и добављачима за набавку стратешког материјала уз образложење да се ради о великом броју добављача и великом броју здравствених установа за које Фонд врши централизоване јавне набавке. Уговорима о набавци стратешког материјала закљученим између Фонда, Дома здравља и испоручиоца стратешког материјала дефинисано је да Фонд врши плаћање испоручиоцима, а за исти износ умањује уплате према Дому здравља за шта испоставља књижна задужења која су основ за књижење у Дому здравља (затварање потраживања од Фонда и измирење обавезе према испоручиоцима за стратешки материјал). По том основу у 2021. години износ од 3.910 КМ није проведен као прилив и одлив преко пословних рачуна Дома здравља што није у складу са чланом 8. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### Препорука број 2 за усклађеност

Дом здравља препоруку дату за ажурирање интерних аката је провео у дијелу који се односи на доношење акта о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима у складу са чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Такође, током 2021. године донесен је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (јуни 2021. године) и Одлука о нормативима потрошње горива (фебруар 2021. године) у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Препорука није проведена у дијелу који се односи на дефинисање кључних пословних процеса и успостављање књиге пословних процеса, што није у складу са тачком 22. алинеја 3., 4. и 5. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да Дом здравља није провео једну препоруку за финансијске извјештаје под редним бројем 3 и једну препоруку за усклађеност под редним бројем 3.

#### Препорука број 3 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, Дом здравља у 2021. години приликом груписања, преиспитивања корисног вијека као и објелодањивања везана за некретнине, постројења и опрему није у потпуности примјењивао параграфе 37, 51 и 79 (б) МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Дом здравља је опрему исказао у оквиру двије групе рачуна, није вршено преиспитивање процијењеног остатка вриједности и корисног вијека употребе имовине на крају сваке пословне године те није објелоданио

бруто књиговодствену вриједност сваке потпуно амортизоване некретнине, постројења и опреме која је још у употреби.

Дом здравља није примјењивао параграф 39 наведеног стандарда, јер није вршио процјену фер вриједности основних средстава.

#### Препорука број 3 за усклађеност

Дом здравља од 2019. године није извршио међусобно усклађивање вриједности основног капитала исказаног у пословним евиденцијама и уписаног у судски регистар сходно члану 22. и 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 67/13, 15/16 и 84/19).

### **3. Закључак**

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за период 01.01-31.12.2019. године, у року дужем од 60 дана од датума достављања извјештаја што није у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица, закључили смо да је Дом здравља од укупно 10 датих препорука провео пет препорука, дјелимично је провео три препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.