



**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 „Рибник“ Рибник  
за 2019. годину**

**Број: ИП021-22**

**Бања Лука, 25.10.2022. 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 „РИБНИК“ РИБНИК 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 „Рибник“ Рибник за период 01.01-31.12.2019. година (број: РВ006-20) 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 степеноу, 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 „Рибник“ Рибник је од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично провела три препоруке и три препоруке није провела.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавезе, дефинисање броја и садржаја помоћних књига и провођење јавних набавки.

Нису проведене препоруке које се односе на процјену безвјерљености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите, објелодањивања свих

релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје и обрачун накнада за дежурства, трошкова превоза на посао и са посла и новчане помоћи запосленима.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Рибник“ Рибник 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, 25.10.2022. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „РИБНИК“ РИБНИК 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 „Рибник“ Рибник за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: РВ006-20 од 03.08.2020. 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 врши у складу са чланом 4,17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) разграничени приходи и примљене донације евидентирају у складу са параграфом 12 и 24 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- 3) успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са чланом 8. и 39. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) евидентирање осталих личних расхода врши на обрачунској основи у складу са захтјевима параграфа 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 5) имовина дата под пословни закуп рекласификује у складу са чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине;
- 6) изврши процјена обезвјеђењности објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и евидентира умањење њихове вриједности у складу са параграфом 8, 9, 30, 59, 60 и 61 МРС 36 – Умањење вриједности имовине;
- 7) обавезе за зајмове од Фонда здравственог осигурања класификују у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) изврши евидентирање свих доспјелих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у складу са параграфом 42 и 49 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке и
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност препоручено је да се:

- 1) дефинише број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом на начин дефинисан чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) јавне набавке проводе у складу са чланом 6,14. и 18. Закона о јавним набавкама и
- 3) обрачун накнада за дежурства врши у складу са чланом 33. и 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и трошкови превоза запослених са посла и на посао, као и новчане помоћи запосленима обрачунавају у складу са чланом 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

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

Јавна здравствена установа Дом здравља „Рибник“ Рибник (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 „Рибник“ Рибник 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 „Рибник“ Рибник за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

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

### **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 6 препорука за финансијске извјештаје (по редним бројем 2, 3, 4, 5, 7 и 8).

Проведене препоруке за финансијске извјештаје:

#### Препорука број 2

У вези дате препоруке, Дом здравља је донацију опреме у 2021. години евидентирао у оквиру разграничених прихода и примљених донације у складу са параграфом 12 и 24 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

#### Препорука број 3

Дом здравља је успоставио складишну и материјалну евиденцију залиха лијекова и медицинског материјала 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). Фактуре у 2021. години за испоручене лијекове и медицински материјал су евидентирани у складу са чланом 8. наведеног Правилника, задужењем одговарајућег конта залиха лијекова и



медицинског материјала и одобравањем конта добављача, док се стављање у употребу врши у складу са чланом 39. наведеног Правилника на начин да се задужује одговарајући конто трошкова уз одобрење конта залиха лијекова и медицинског материјала.

#### Препорука број 4

Дом здравља је остале личне расходе у 2021. години (трошкове отпремнина и новчане помоћи у случају смрти ужег члана породице) евидентирао на обрачунској основи у складу са параграфом 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

#### Препорука број 5

Дом здравља је имовину дату под закуп рекласификовао као инвестициону имовину у складу са чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

#### Препорука број 7

Дом здравља је 31.12.2020. године донио одлуку којом се врши пренос евидентираних обавеза за зајам од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу 130.820 КМ, са позиције остале разне дугорочне обавезе на позицију дугорочни финансијски кредити од других правних лица у земљи у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### Препорука број 8

Дом здравља је на основу одлуке од 31.12.2020. године извршио евидентирање свих доспјелих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга (134.903 КМ) у складу са параграфом 42 и 49 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке у оквиру позиције губитак ранијих година изнад висине капитала.

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да је дјелимично проведена једна препорука дата за финансијске извјештаје под редним бројем 1 и двије препоруке дате за усклађеност под редним бројем 1 и 2.

#### Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Препорука дата за попис имовине и обавеза је проведена у дијелу који се односи на примјену члана 18. 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), јер је комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза извршила пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања.

Дом здравља није извршио попис основних средстава и грађевинских објеката која нису у власништву обвезника пописа, а коју обвезник пописа користи, што није у складу са чланом 4. наведеног Правилника. Такође, пописне комисије нису сачиниле план рада и одвојене пописне листе у најмање два примјерка (члан 17. наведеног Правилника).

За усклађеност:

#### Препорука број 1

Помоћне књиге су успостављене за залихе, постројења и опрему у складу са чланом 11. тачка 6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15 и 78/20).

Међутим, Дом здравља није својим општим актом дефинисао број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом, што није у складу са чланом 11. тачка 7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### Препорука број 2

У поступцима набавки проведеним у 2021. години за набавку ауто гума (3.600 КМ без ПДВ-а), лабораторијског и стоматолошког материјала (5.900 КМ без ПДВ-а), сервисирање опреме (4.000 КМ без ПДВ-а), Дом здравља као уговорни орган је донио одлуке о покретању поступка набавки и потписао уговоре са понуђачима у складу са чланом 6. и 18. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Републике Српске", број 38/14) чиме је наведени дио препоруке проведен.

За услугу набавке сервисирања возила проведен је директни споразум на укупну уговорену вриједност 3.750 КМ (без ПДВ-а) док је реализована вриједност набавке износила 7.281 КМ (без ПДВ-а), што није у складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама, јер према вриједносном разреду наведена набавка подразумијева провођење конкурентског захтјева за достављање понуда чиме наведени дио препоруке није проведен.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука (и датих образложења одговорних особа) утврђено је да Дом здравља није провео двије препоруке за финансијске извјештаје и једну препоруку за усклађеност.

За финансијске извјештаје:

#### Препорука број 6

У вези дате препоруке, Дом здравља није извршио процјену обезвјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите нити је евидентирао умањење њихове вриједности у складу са параграфом 8,9,30,59,60 и 61 МРС 36 - Умањење вриједности имовине.

#### Препорука број 9

У вези дате препоруке, Дом здравља у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2021. годину није објелоданио додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине према захтјевима МРС 1 — Презентација финансијских извјештаја (параграф 112-138.), МРС 2 - Залихе (параграф 36), МРС 16 — Некретнине, постројења и опрема (параграф 73), МРС 20 – Рачуноводство обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39 а и б) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност

#### Препорука број 3

Дом здравља је обрачун накнаде за дежурство за 2021. годину вршио у складу са чланом 30. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 49/21), (у даљем тексту: Закон) којим се дефинише накнада за дежурство у установама

секундарног и терцијарног нивоа, а не према члану 31. Закона којим се дефинише накнада за дежурство у примарној здравственој заштити којој Дом здравља припада.

Међутим, због недостатка кадрова, а према усменим образложењима запослених, није било могуће организовати дежурство у трајању од 12 часова како је дефинисано чланом 31. Закона, већ је дежурство организовано у трајању од 16 часова. Дом здравља се дописом број 01-971/20, од 10.08.2020. године обратио Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске у циљу тумачења начина обрачуна накнаде дежурства и на исти до периода провјера провођења препорука није добијен одговор.

Такође, накнада трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла исплаћивана је у паушалним износима од 50 КМ (за запослене који долазе са територије општине Рибник) и 100 КМ (за запослене који долазе са територије других општина) на основу Споразума о начину накнаде трошкова превоза од 05.06.2018. године потписаног од стране директора и репрезентативних представника синдикалних организација Дома здравља.

Новчане помоћи у случају смрти члана уже породице исплаћиване су, на основу појединачних одлука, у паушалном износу од 540 КМ.

Обрачун и исплата накнада трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла као и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице нису вршене у складу са чланом 19. став (2) и чланом 20. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства ("Службени гласник Републике Српске", број 72/16, 111/16, 19/19 и 68/19). Наведеним члановима је прописано да се накнада трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла исплаћује у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају, ако није организован превоз од стране послодавца, док се помоћ у случају смрти члана уже породице исплаћује у висини двије просјечне плате запослених у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада.

### **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 „Рибник“ Рибник 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 12 датих препорука провео шест препорука, дјелимично је провео три препоруке, а три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.