



**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 „Лопаре“ Лопаре  
за 2019. годину**

**Број: ИП023-22**

**Бања Лука, 04.10.2022. 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 УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „ЛОПАРЕ“ ЛОПАРЕ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>2</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>2</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>4</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 „Лопаре“ Лопаре за период 01.01-31.12.2019. година (број: РВ045-20) 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.

### **Закључак**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Лопаре“ Лопаре за 2019. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 04.10.2022. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „ЛОПАРЕ“ ЛОПАРЕ 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 „Лопаре“ Лопаре за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: РВ045-20 од 05.08.2020. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за усклађеност, да се:

- 1) донесу или ускладе интерна акта сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са другом важећом законском и подзаконском регулативом;
- 2) за чланове комисије за попис именују лица у складу са чланом 14. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) обрачун и исплата дневница за службена путовања врши у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 4) набавке роба, услуга и радова проводе у складу са чланом 15. став 6), 70. став 6) и 75. став 2) Закона о јавним набавкама;
- 5) увећање плате запосленим за сваку навршену годину стажа осигурања обрачунава на основну плату, у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

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

Јавна здравствена установа Дом здравља „Лопаре“ Лопаре (у даљем тексту: Дом здравља) доставила је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Лопаре“ Лопаре за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласника 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 „Лопаре“ Лопаре за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије ЈЗУ Дом здравља „Лопаре“ Лопаре 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 свих пет препорука датих за усклађеност.

### Препорука број 1

Дом здравља је 19.08.2020. године са „Севои група“ д.о.о. Бања Лука закључио два уговора који се односе на израду пројекта за финансијско управљање и контролу. Након реализације наведеног пројекта, а у вези дате препоруке, Дом здравља је дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. под 3, 4. и 5. упутства), донио акте о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процијенио ризике и управљање ризицима (члан 8. став 2. закона), идентификовао и процијенио ризике (успостављен регистар ризика), те израдио стратегију управљања ризицима (тачка 22. под 6. упутства), у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Такође, извршена је анализа постојећих интерних аката и донесен сет нових правила и процедуре. Дом здравља је у поступку стицања статуса сертификоване здравствене установе.

### Препорука број 2

У вези дате препоруке, Дом здравља је приликом доношења одлука о именовању комисија за попис за 2020 и 2021. годину именовао лица која не рукују имовином, односно која нису материјално задужена том имовином, нити воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа што је у складу са чланом 14. став 1) 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 број 3

Дом здравља је обрачун и исплате дневница за службена путовања током 2021. године вршио у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) и Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 57/21). Дневнице су обрачунате у складу са чланом 7. став 2), рјешења за службени пут у иностранство су издата у складу са чланом 14. став 2) и путни налози садрже писани извјештај у складу са чланом 16. став 1) поменути уредбе.

### Препорука број 4

Провјером статуса препорука нису утврђена одступања од примјене одредби Закона о јавним набавкама у даљем тексту: ЗЈН („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

У вези дате препоруке, набавке погонског горива и моторног уља, потрошног електро, водо и грађевинског материјала и лијекова извршене у 2021. години, проведене су у складу са одредбама наведеног закона.

Дом здравља је на својој веб страници објављивао основне елементе уговора као и одлуке о избору понуђача у складу са чланом 70. став 6) и 75. став 2) ЗЈН.

### Препорука број 5

Дом здравља се 15.09.2022. године писмено обратио фирми „Инфосистем“ д.о.о. Бијељина, са захтјевом за измјене у програму за обрачун плата који се односи на обрачун минулог рада, а које подразумијевају да се минули рад не обрачунава на увећања плате по основу ноћног рада, рада на празнике (дању и ноћу). Након

извршених исправки у програму за обрачун плата, плата за август 2022. године обрачуната је на начин да се увећање плате запосленим за сваку навршену годину стажа осигурања обрачунава на основну плату, што је у складу са чланом 6. став 3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18, 49/21, 119/21 и 68/22).

### **3. Закључак**

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Лопаре“ Лопаре за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано 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 провео свих пет датих препорука.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.