



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о статусу препорука датих  
приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе  
Дом здравља „Шипово“ Шипово  
за 2017. годину**

**Број: ИП006-20**

**Бања Лука, 02.11.2020. 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 „ШИПОВО“ ШИПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>2</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>2</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>3</b>
	<b>3. Закључак .....</b>	<b>6</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 „Шипово“ Шипово за период 01.01-31.12.2017. година (број: РВ051-18) 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 Дома здравља „Шипово“ Шипово 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 2017. 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 „Шипово“ Шипово за 2017. 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, 02.11.2020. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „ШИПОВО“ ШИПОВО ЗА 2017. 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 „Шипово“ Шипово (у даљем тексту: Дом здравља) за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ051-18 од 26.11.2018. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност.

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) интерним актима дефинишу питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства, сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) успоставе помоћне евиденције за грађевинске објекте, опрему и залихе материјала;
- 4) расходи евидентирају у складу са начелом настанка пословног догађаја;
- 5) у пословним књигама изврши признавање земљишта, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 7;
- 6) исправка вриједности потраживања врши у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, параграфи 58 и 59;
- 7) обавезе за отплату дугорочних кредита које доспијевају за плаћање до једне године у потпуности исказују сходно члану 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) у складу са чланом 19. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, сачине Напомене уз финансијске извјештаје и у истим објелодане информације у вези сталности пословања (параграфи 25 и 26).

Препоручује се Управном одбору да обезбиједи да се:

- 9) преиспита књиговодствена вриједност и структура капитала исказаног у пословним књигама Јавне здравствене установе Дом здравља „Шипово“ Шипово.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) донесу интерни акти везано за систем интерних финансијских контрола;
- 2) исплате накнада за службена путовања врше у складу са члановима 12. став (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;

- 3) путни налази за службена возила попуњавају у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- 4) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе чланова 17. став (1) и 36. став (1) Закона о јавним набавкама;
- 5) прибави сагласност оснивача на годишњи Програм рада и финансијски план, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби;
- 6) обрачун плата запосленима у потпуности врши у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 7) благајничко пословање врши сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, као и члановима 7. став (1) и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Управном одбору дате су препоруке да се:

- 8) ослобађања од плаћања партиципације врши само за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

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

Дом здравља је 08.02.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Шипово“ Шипово за период 01.01-31.12.2017. године, што није 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 гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизорском извјештају РВ051-18 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 21.10.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Дома здравља, 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 све препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје

#### Препорука број 1

Попис имовине и обавеза у Дому здравља на дан 31.12.2019. године је извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Поред осталог, извршен је попис потраживања, обавеза и пословних рачуна у домаћој и страниј валути и усаглашено је књиговодствено стање са стварним стањем имовине и обавеза. Извјештај о попису је припремљен и усвојен од стране Управног одбора у складу са одредбама поменутог правилника. Дом здравља је пописао мањи дио залиха материјала (лијекова, санитетског, стоматолошког и лабораторијског материјала) на посебној листи, јер се лијекови одмах просљеђују љекарским тимовима.

#### Препорука број 2

Дом здравља је у 2019. години донио Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, којима су дефинисана питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства, сходно члану 7. став 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

#### Препорука број 3

У току провјере статуса ове препоруке имплементиран је нови софтвер за грађевинске објекте, опрему и залихе, те успостављене су помоћне евиденције за грађевинске објекте, опрему и залихе, сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### Препорука број 4

Сходно датој препоруци, трошкови отпремнина и помоћи запосленим настали у 2019. години евидентирани су у складу са начелом настанка пословног догађаја. Провјером статуса дате препоруке у 2019. години, нису утврђени расходи из других обрачунских периода.

#### Препорука број 5

Дома здравља је у 2019. години извршио признавање земљишта у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 7. Извршена је процјена тржишне вриједности грађевинског земљишта од стране вјештака грађевинско-архитектонске струке, те је вриједност земљишта у износу од 82.183 КМ евидентирана у 2019. години у пословне књиге Дома здравља.

#### Препорука број 6

Извршена је процјена потраживања са аспекта њихове наплативости и за потраживања која на дан биланса (31.12.2019. године) нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа извршена је корекција вриједности у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља и са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, параграфи 58 и 59.

#### Препорука број 7

Дом здравља је у 2019. години извршио пренос дијела дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године на позицију краткорочних доспијећа у износу од 52.627 КМ, што је у складу са чланом 30. став 7) Правилника. 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).

#### Препорука број 8

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину, Дом здравља је сачинио Напомене у складу са чланом 19. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

У Напоменама су поред осталог објелодањене информације које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, примијењеним прописима за израду финансијских извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, информације везане за сталност пословања и значајан дио додатних информација које су релевантне за разумијевање финансијских извјештаја (о новчаним токовима, стопе амортизације, о значајним промјенама на основним средствима, о судским споровима).



Препорука број 9

У пословним књигама Дома здравља основни капитал исказан је у износу од 681.394 КМ, а уписани капитал у судском регистру износи 1.768.755 КМ. У току провјере статуса ове препоруке, на основу Одлуке Управног одбора о усклађивању вриједности капитала у судском регистру, Дом здравља је поднио захтјев да се изврши усаглашавање вриједности капитала у судском регистру са вриједности капитала исказаног у пословним књигама.

На основу Одлуке Управног одбора Дома здравља у 2020. години вршено је укидање ревалоризационих резерви у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 41. у износу од 104.053 КМ. Управни одбор Дома здравља је у 2020. години донио одлуку да се нераспоређени добитак усмјери за покриће губитка из ранијих година у износу од 758.464 КМ.

Проведене препоруке дате за усклађеност

Препорука број 1

Сходно члану 59. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Дом здравља је у 2019. години донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим је извршена процјена пет међусобно повезаних елемената примјеном тзв. „COSO“ модела и у одређеној мјери дефинисани неки од контролних поступака. Дом здравља је извршио анализу постојећих интерних аката и у 2019. години донио седам нових интерних аката којима је извршено усаглашавање интерне регулативе са измијењеном законском и подзаконском регулативом. Такође, донесени су Правилник о благајничком пословању, Одлука о благајничком максимуму, Правилник о употреби службених возила и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Директор Дома здравља је у 2020. години именовано одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. У току је спровођење процедуре за закључење уговора са консултантском кућом, која ће дефинисати кључне пословне процесе и успоставити књигу пословних процеса (тачка 22. под 3, 4 и 5 Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), и донијети акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2. наведеног закона).

Препорука број 2

У случајевима када је запослени (по одобрењу директора) за службено путовање користио путнички аутомобил у личној својини у 2019. години, накнада је обрачуната у висини 20% цијене литра горива по пређеном километру и сачињавали су се извјештаји по завршетку службеног путовања, што је у складу са чланом 12. став (2) и 16. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

Препорука број 3

На путним налозима за службена возила у 2019. години су попуњене све назначене рубрике (релација путовања, почетна/завршна километража, вријеме поласка/повратка са путовања и слично) сходно члану 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17).

#### Препорука број 4

Набавка горива, реагенаса, услуга одржавања возила, као и набавка пелета за гријање у 2019. години су предвиђене Планом јавних набавки у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). На порталу јавних набавки за поништени поступак набавке пелета је објављено обавјештење о поништењу поступка јавне набавке (понуђена цијена је била знатно већа од планиране) у складу са чланом 36. став (1) поменутог закона.

#### Препорука број 5

Скупштина општине Шипово је дала сагласност на Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2019. годину у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12, 53/18 и 44/16).

#### Препорука број 6

Обрачун плата запосленим у 2019. години вршен је у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18). У вези дате препоруке, за одређени број радника којима су уговорима о раду из 2017. године утврђени нижи коефицијенти, потписани су Анекси уговора о раду у 2018. години и истим су усаглашени коефицијенти за обрачун плата са чланом 11. и 19. поменутог закона.

#### Препорука број 7

Дневник благајне је у 2019. години закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Такође, готовина наплаћена по основу партиципације у износу који је прелазео 200 КМ је уплаћивана на жиро рачун истог радног дана (а најкасније наредног дана) у складу са чланом 7. став (1) и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

#### Препорука број 8

Према Одлуци Управног одбора и писаној изјави за потребе провјере статуса препорука, ослобађања од плаћања партиципације врши се за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту („Службени гласник Републике Српске“, број 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18 и 112/18), односно запослени Дома здравља и чланови њихове уже породице нису ослобођени од плаћања партиципације.

### **3. Закључак**

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Шипово“ Шипово за период 01.01-31.12.2017. године и Извјештај о провођењу препорука.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних особа, закључили смо да је Дом здравља провео све препоруке дате у извјештају оведеној финансијској ревизији за 2017. годину.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.