



**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 „Lopare“ Lopare za
2019. godinu**

Broj: IP023-22

Banja Luka, 04.10.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „LOPARE“ LOPARE ZA 2019. GODINU (NALAZI).....	2
	1. Uvod.....	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	2
	2.1. Provedene preporuke	2
	3. Zaključak.....	4

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 „Lopare“ Lopare za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV045-20) 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za 2019. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 04.10.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „LOPARE“ LOPARE ZA 2019. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV045-20 od 05.08.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za usklađenost, da se:

- 1) donesu ili usklade interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) za članove komisije za popis imenuju lica u skladu sa članom 14. stav 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) obračun i isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa članom 15. stav 6), 70. stav 6) i 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama;
- 5) uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Lopare“ Lopare (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano 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 „Lopare“ Lopare za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije JZU Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za 2019. godinu, nije bilo primjedbi.

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 svih pet preporuka datih za usklađenost.

Preporuka broj 1

Dom zdravlja je 19.08.2020. godine sa „Sevoi grupa“ d.o.o. Banja Luka zaključio dva ugovora koji se odnose na izradu projekta za finansijsko upravljanje i kontrolu. Nakon

realizacije navedenog projekta, a u vezi date preporuke, Dom zdravlja je definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. uputstva), donio akte o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procijenio rizike i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona), identifikovao i procijenio rizike (uspostavljen registar rizika), te izradio strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6. uputstva), u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Takođe, izvršena je analiza postojećih internih akata i donesen set novih pravila i procedure. Dom zdravlja je u postupku sticanja statusa sertifikovane zdravstvene ustanove.

Preporuka broj 2

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je prilikom donošenja odluka o imenovanju komisija za popis za 2020 i 2021. godinu imenovao lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nisu materijalno zadužena tom imovinom, niti vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa što je u skladu sa članom 14. stav 1) 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).

Preporuka broj 3

Dom zdravlja je obračun i isplate dnevnica za službena putovanja tokom 2021. godine vršio u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10) i Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/21). Dnevnice su obračunate u skladu sa članom 7. stav 2), rješenja za službeni put u inostranstvo su izdata u skladu sa članom 14. stav 2) i putni nalozi sadrže pisani izvještaj u skladu sa članom 16. stav 1) pomenute uredbe.

Preporuka broj 4

Provjerom statusa preporuka nisu utvrđena odstupanja od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama u daljem tekstu: ZJN („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). U vezi date preporuke, nabavke pogonskog goriva i motornog ulja, potrošnog elektro, vodo i građevinskog materijala i lijekova izvršene u 2021. godini, provedene su u skladu sa odredbama navedenog zakona.

Dom zdravlja je na svojoj web stranici objavljiavao osnovne elemente ugovora kao i odluke o izboru ponuđača u skladu sa članom 70. stav 6) i 75. stav 2) ZJN.

Preporuka broj 5

Dom zdravlja se 15.09.2022. godine pismeno obratio firmi „Infosistem“ d.o.o. Bijeljina, sa zahtjevom za izmjene u programu za obračun plata koji se odnosi na obračun minulog rada, a koje podrazumijevaju da se minuli rad ne obračunava na uvećanja plate po osnovu noćnog rada, rada na praznike (danju i noću). Nakon izvršenih ispravki u programu za obračun plata, plata za avgust 2022. godine obračunata je na način da se uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, što je u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 49/21, 119/21 i 68/22).

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja proveo svih pet datih preporuka.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.