



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove
„Dom zdravlja Zvornik“ Zvornik za 2017. godinu**

Broj: IP003-20

Banja Luka, 28.02.2020. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA ZVORNIK ZA 2017. GODINU (NALAZI) | 3 |
| | 1. Uvod | 3 |
| | 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja | 4 |
| | 2.1. Provedene preporuke | 4 |
| | 2.2. Djelimično provedene preporuke..... | 6 |
| | 2.3. Nerealizovane preporuke | 8 |
| | 3. Zaključak..... | 9 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za period 01.01-31.12.2017. godina (broj: RV053-18) 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 Doma zdravlja Zvornik 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 2017. 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.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3 izvještaja:

Od ukupno 16 datih preporuka, Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja Zvornik“ Zvornik djelimično je provela sedam preporuka, dok jedna preporuka nije realizovana.

Preporuke koje se odnose na: popis imovine i obaveza; provođenje procedura javnih nabavki; usaglašenost vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama sa iskazanim vrijednostima u osnivačkom aktu i sudskom registru; racionalizaciju poslovanja, smanjenje obaveza i donošenje Dugoročnog plana izmirenja prenesenih obaveza; usklađenost unutrašnje organizacije definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa Statutom i usklađenost organizacije službi Doma zdravlja, broja Ambulanti i timova porodične medicine u odnosu na usvojene standarde i normative i prijem radnika, djelimično su provedene.

Preporuka koja se odnosi na Napomene uz finansijske izvještaje, nije realizovana.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za 2017. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 28.02.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA ZVORNIK ZA 2017. 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 Zvornik“ Zvornik (u daljem tekstu: Dom zdravlja) za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV053-18 od 27.11.2018. godine (13.12.2018. godine dostavljen subjektu revizije) izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost poslovanja.

Prilikom navedene revizije date su preporuke da se:

- 1) Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definiše računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaju iz transakcija i događaja karakterističnih za zdravstvenu ustanovu, prema zahtjevima MRS - 18, MRS – 20 i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima,
- 2) u cilju istinitog i tačnog izvještavanja o ostvarenom rezultatu poslovanja poštuje načelo nastanka poslovnog događaja kod priznavanja prihoda, rashoda, potraživanja i obaveza i iste evidentira u periodu na koji se odnosi,
- 3) popis vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 4) donesu nedostajuće procedure i uspostavi finansijsko upravljanje i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i drugim važećim propisima (definiše ključne poslovne procesa, uspostavi registre rizika, izvrši ažuriranje i usklađivanje internih procedura),
- 5) evidentiranje stalne imovine, potraživanja, prihoda, obaveza prema ročnosti, vanbilansne aktive i pasive vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (članovi: 4. stav (1); 16. stav (5); 14. stavovi (7) i (9); 28, 29. stavovi (11) i (14); 30, 53. stavovi (2) i (3); 62 i 63),
- 6) uspostavi potpuna, tačna i ažurna evidenciju opreme i nepokretnosti (građevinski objekti i zemljište) koje koristi i imovinu prizna i vrednuje u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 38 - Nematerijalna imovina i MRS 40 - Investiciona imovina,
- 7) usaglasi vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama sa iskazanim vrijednostima u osnivačkom aktu i sudskom registru,
- 8) izvrši ispravka grešaka dugoročnih i kratkoročnih obaveza iz poslovnih aktivnosti sa FZO RS, Poreskom upravom i dobavljačima iz ranijeg perioda prema ročnosti,
- 9) preduzmu aktivnosti na racionalizaciji poslovanja i smanjenju obaveza, donese Dugoročni plan izmirenja obaveza i planira sredstva za izmirenje duga prema dospjeću,
- 10) Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- 11) vrši procjena ishoda sudskih sporova, procjena mogućih finansijskih efekata, kao i objavljivanje potencijalnih obaveza i imovine u skladu sa zahtjevima paragrafa 38, 86 i 89 MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja, a u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost poslovanja date su preporuke, da se:

- 1) uskladi unutrašnja organizacija definisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Statutom, zatim uskladi organizaciju službi Doma zdravlja, broj Ambulanti porodične medicine i Timova porodične medicine u odnosu na usvojene standarde i normative, prema kojim Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odobrava sredstva, ili ukoliko standardi i normativi nisu primjenjivi za područje Grada Zvornik, inicira izmjenu Odluke o rasporedu ambulanti porodične medicine od strane osnivača i Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja putem resornog Ministarstva, s ciljem usklađivanja rashoda za lična primanja sa izvorima finansiranja i izvora finansiranja sa usvojenim standardima,
- 2) prijem u radni odnos vrši uz saglasnost resornog Ministarstva, a da se zapošljavanje na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 39. stav (2) Zakona o radu,
- 3) planiranje nabavki roba i usluga, provođenje postupaka javnih nabavki i dodjela ugovora u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i
- 4) vrši naplata participacije od korisnika zdravstvene zaštite, poštujući izuzeće kategorija stanovništva i bolesti koje su Zakonom o zdravstvenom osiguranju oslobođene od plaćanja participacije i donese procedura kojom bi se definisale kontrolne aktivnosti naplate i zaprimanja gotovine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Dom zdravlja je dana 12.02.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za period 01.01-31.12.2017. godina, što je u propisanom roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Izvještaj o realizaciji preporuka je sačinjen.

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 osam preporuka i to: sedam preporuka vezanih za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 1,2,5,6,8,10 i 11) i jednu preporuku vezanu za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem četiri) predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje su:

Preporuka broj 1

Priznavanje prihoda koji nastaju iz transakcija i događaja karakterističnih za zdravstvenu ustanovu, definisano je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama prema zahtjevima MRS - 18, MRS – 20 i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, koji je upravni odbor donio 20.11.2019. godine.

Preporuka broj 2

Prihodi, rashodi, potraživanja i obaveze su evidentirani u periodu na koji se odnose, poštujući načelo nastanka poslovnog događaja kod priznavanja istih. Za pogrešna evidentiranja iz prethodnih godina po osnovu: subvencija za zapošljavanje radnika; potraživanja od nadležnih fondova socijalnog osiguranja; rashode za otpremnine i kamate po finansijskom lizingu; gubitke po osnovu rashodovanja opreme po popisu; naknade troškova prevoza na radno mjesto i naknade članovima upravnog odbora, kao i obaveze po navedenim rashodima, izvršene su korekcije u 2018. godini.

Preporuka broj 5

Donacije u opremi i inventaru su priznate u skladu sa zahtjevima MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjanja državnih pomoći, (paragraf 17) i pravilno klasifikovane u visini obračunate amortizacije donirane opreme.

Dugoročno razgraničeni prihodi (u 2017. godini evidentirani na pasivnim vremenskim razgraničenjima) reklasifikovani su u skladu sa članom 28. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Sredstva utrošena za izgradnju i adaptaciju zdravstvenih objekata na području Grada Zvornika (finansirana od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u 2016. godini u iznosu od 511.045 KM - prethodno evidentirana u analitičkoj evidenciji kao povećanje vrijednosti objekta ambulante u Čelopeku u ukupnom iznosu), reklasifikovana su u analitičkoj evidenciji prema namjeni, na objektu Doma zdravlja u iznosu od 336.897 KM za vrijednosot izvršenih radova na adaptaciji dijela objekta Doma zdravlja Zvornik i u iznosu od 174.148 KM na objektu ambulante Čelopek, za vrijednost izvršenih radova na izgradnji novog objekta ambulante porodične medicine Čelopek – Dom zdravlja Zvornik.

Potraživanja od državnih organa po osnovu refundacija i pomoći osnivača iz budžeta (potraživanja od budžeta grada Zvornika u prethodnom periodu su bila evidentirana na potraživanjima od kupaca) evidentirana su 03.01.2020. godine u skladu sa članom 16. stav (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica. Na dan bilansiranja (31.12.2018. godine) izvršena je procjena naplativosti i ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima su klasifikovane prema ročnosti (objašnjeno u nalazu statusa preporuke broj 8.).

Pribavljena je odgovarajuća dokumentacija na osnovu koje je u okviru vanbilansne aktive i pasive evidentirana vrijednost objekta ambulante u Branjevu, zemljišta u Branjevu, opreme u ambulanti u Osmacima i nematerijalne imovine/programa (softverske aplikacije za: knjigovodstvo od dobavljača MB Softver Osmaci, program DrMedic za porodičnu medicinu od dobavljača Računari d.o.o. Banja Luka i za pružene zdravstvene usluge od dobavljača „MedicPro), koju koristi Dom zdravlja Zvornik, a tuđe je vlasništvo.

Preporuka broj 6

Izvršena je procjena tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta na kome je izgrađena zgrada Doma zdravlja u Zvorniku (155.800 KM) i zemljišta na kojoj je izgrađena ambulanta porodične medicine u Kozluku (49.980 KM), na osnovu čega je izvršeno evidentiranje navedenog zemljišta u poslovne knjige Doma zdravlja (nalog broj 8011 od 31.03.2019 godine).

Prilikom obračuna amortizacije opreme (namještaj, kompjuteri, motorna vozila i dr.) za 2019. godinu, Dom zdravlja je koristio odgovarajuće amortizacione stope koje su propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 47/16).

Dom zdravlja je skladu sa paragrafom 51. MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, izvršio preispitivanje korisnog vijeka upotrebe postrojenja i opreme, tako što je angažovao ovlašćenog procjenjivača koji je 15.04.2019. godine sačinio Izvještaj o procjeni vrijednosti osnovnih sredstava iz grupe, oprema i inventar čija je sadašnja vrijednost nula, a nalaze se u upotrebi. Na osnovu navedene procjene 01.01.2019. godine izvršeno je evidentiranje u glavnoj knjizi i evidenciji pomoćne knjige za osnovna sredstva.

Od strane vještaka građevinsko-arhitektonske struke izvršena je procjena vrijednosti poslovnog prostora (apoteke) koji se nalazi na adresi - Sime Perića br. 2. (u okviru zgrade Doma zdravlja), koji se izdaje u zakup. Na osnovu navedene procjene, a u skladu sa par. 5, 16. i 57. (c) MRS 40 – Investicione nekretnine, procjenjena vrijednost objekta od 119.313

KM, evidentirana je na poziciji – građevinskih objekata koji se iznajmljuju (nalog za knjiženje broj 8063 od 19.11.2019. godine).

Preporuka broj 8

Dugoročne i kratkoročne obaveze iz poslovnih aktivnosti sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Poreskom upravom Republike Srpske i dobavljačima iz ranijeg perioda, reklasifikovane su prema ročnosti u 2019. godini.

Preporuka broj 10

Bilans tokova gotovine sačinjen na dan 31.12.2019. godine, prikazuje stvarne odlive gotovine po namjenama (poslovne i investicione aktivnosti) i sačinjen je u skladu sa MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine.

Preporuka broj 11

Dom zdravlja Zvornik na dan 31.12.2019. godine nije imao aktivnih sudskih sporova.

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja su:

Preporuka broj 4

Dana 20.11.2019. godine donesen je Pravilnik o procedurama obavljanja i naplate usluga od participacije kojim su definisani uslovi za izuzeće od plaćanja participacije (zaposleni Doma zdravlja i njihovi članovi uže porodice nisu oslobođeni od plaćanja participacije). Od dana stupanja na snagu navedenog pravilnika, prema izjavi odgovornog lica, nije vršeno izuzeće od plaćanja participacije zaposlenim licima Doma zdravlja i članovima njihove uže porodice.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za 2017. godinu, djelimično je provedeno sedam preporuka i to četiri vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 3,4,7 i 9) i tri preporuke vezane za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima 1,2 i 3).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje su:

Preporuka broj 3

Proveden je dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- izvršen je popis zemljišta,
- izvršen je popis potraživanja i tuđe imovine koja se nalazi na korišćenju kod Doma zdravlja Zvornik (štampači, objekat i zemljište u Osmacima i Capardama i objekat u Branjevu – navedena imovina je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji),
- popisne liste su potpisane od strane članova popisne komisije i odgovornog lica,
- Izveštaji popisnih komisija, sačinjeni su u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- podaci o stanjima imovine i obaveza, u dijelu za koji je to primjenljivo, preuzeti su sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja (sa najvećim brojem kupaca i dobavljača izvršeno je usaglašavanje salda, stanje novčanih sredstava je preuzeto sa posljednjih izvoda za 2019. godinu, dobijenih od banaka u kojima Dom zdravlja ima otvorene bankovne račune, popis zemljišta je usaglašen sa vlasničkom dokumentacijom
- posjedovni listovi i dr.).

Nije proveden dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- nije popisana nematerijalna imovina (u Domu zdravlja u primjeni su softverske aplikacije za: knjigovodstvo od dobavljača MB Softver Osmaci, program DrMedic za porodičnu medicinu od dobavljača Računari d.o.o. Banja Luka i za pružene zdravstvene usluge od

- dobavljača „Medic Pro“). Navedena nematerijalna imovina u poslovnim knjigama Doma zdravlja, evidentirana je u februaru 2020. godine,
- popis zemljišta je izvršen u količinskom/naturalnom obliku, ali u popisnim listama nije navedena vrijednost zemljišta koje je predmet popisa i
 - nije izvršen popis mjenica datih kao sredstvo obezbjeđenja (finansijskog lizinga i po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskih obaveza).

Preporuka broj 4

Dom zdravlja je u 2019. godini donio sljedeće interne akte: Pravilnik o potrošnji nemedicinskog materijala, Pravilnik o procedurama obavljanja i naplate usluga od pacijenata, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja vozila sa normativom potrošnje, Pravilnik o korišćenju službenih fiksnih telefona i službenih mobilnih telefona i Pravilnik o korišćenju sredstava reprezentacije.

Preporuka nije u cijelosti provedena, jer u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i drugim važećim propisima, nije izvršeno definisanje ključnih poslovnih procesa i nije uspostavljen registar rizika.

Preporuka broj 7

Vrijednost kapitala u rješenju o registraciji je 2.000 KM, a u poslovnim knjigama Doma zdravlja je 1.200.417 KM. Dom zdravlja je vršio analizu vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i u 2019. godini izvršio ispravku pogrešno evidentirane vrijednosti zgrade Ambulante porodične medicine u Branjevu sa državnog kapitala na vanbilansnu evidenciju, jer je navedena zgrada vlasništvo Grada Zvornika, a Dom zdravlja je samo korisnik iste. Preporuka nije u cijelosti provedena, jer i dalje postoji neusaglašenost vrijednosti kapitala iskazana u poslovnim knjigama i rješenju o registraciji, s obzirom da je navedeni iznos kapitala iz perioda prije 2000. godine.

Preporuka broj 9

Donosen je Dugoročni plan JZU Dom zdravlja Zvornik za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda od 14.02.2020. godine.

Dio preporuke koja se odnosi na provođenje aktivnosti vezanih za racionalizaciju poslovanja i smanjenje obaveza nije proveden.

Djelimično provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja su:

Preporuka broj 1

Statutom o izmjeni i dopuni Statuta Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Zvornik“ Zvornik od 20.11.2019. godine, izmijenjen je član 16. u kome su organizacione jedinice usklađene sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Preporuka nije u cijelosti provedena, jer nije izvršeno usklađivanje organizacije službi Doma zdravlja, broj ambulanti porodične medicine i timova porodične medicine u odnosu na usvojene standarde i normative prema kojima Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odobrava sredstva. Dom zdravlja je 2018. godine kod Skupštine grada Zvornika pokrenuo inicijativu za donošenje nove Odluke o rasporedu ambulanti porodične medicine na području grada Zvornika.

Preporuka broj 2

U 2019. godini nisu zaključivani ugovori na određeno vrijeme na period duži od 24 mjeseca i time su ispoštovane odredbe člana 39. stav (2) Zakona o radu.

Preporuka nije u cijelosti provedena, jer je prijem u radni odnos u 2019. godini, vršen bez saglasnost resornog Ministarstva, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske iz 2015. godine.

Preporuka broj 3

Proveden je dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- na Web stranici Doma zdravlja izvršena objava obavještenja o dodjeli ugovora i osnovnih elemenata ugovora u 2020. godini, a u 2019. godini je izvršena blagovremena objava obavještenja o dodjeli ugovora na portalu javnih nabavki,
- provedena procedura javne nabavke potrošnog materijala – reagensi, za potrebe službe laboratorijske dijagnostike za aparate „Roche“ cobas integra zatvoreni sistem, putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, a ukupna ugovorena vrijednost iznosi 82.477 KM (na Web stranici Doma zdravlja, tenderska dokumentacija u vezi navedene nabavke, bila je dostupna svim zainteresovanim kandidatima),
- provedena procedura javne nabavke pogonskog goriva BMB 95 i euro dizela, a ugovor je zaključen na period od godinu dana u vrijednosti od 36.242 KM (po navedenom ugovoru u 2019. godini izvršena je nabavka goriva u iznosu od 30.023 KM),
- Dom zdravlja u periodu 1.1 - 31.12.2019. godine, u sistemu „E-nabavke“ objavio tendersku dokumentaciju za najveći dio provedenih javnih nabavki,
- prilikom provođenja procedura javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva, zahtjev za ponudu upućen je na tri adrese potencijalnih dobavljača,
- u skladu sa članom 14. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine”, broj 39/14), provedena je procedura javne nabavke usluga iznajmljivanja i održavanja uređaja za štampanje i sa izabranim dobavljačem je zaključen Ugovor broj 875/19 od 27.06.2019. godine,
- Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirana je nabavka sanitetskog vozila (nabavka nije realizovana) i nabavka dva putnička vozila za potrebe dijalize. Upravni odbor je 27.12.2018. godine dao saglasnost na navedeni plan javnih nabavki i
- sažetak obavještenja o dodjeli ugovora za nabavku pogonskog goriva (otvoreni postupak), objavljen je u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine.

Nije proveden dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- za dio provedenih procedura javnih nabavki (nabavke za koje je propisana obaveza objave sažetka javne nabavke u službenom glasniku Bosne i Hercegovine), sažetak obavještenja o dodjeli ugovora nije objavljen u Službenom glasniku Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i
- Dom zdravlja nije imenovao sekretara komisije za javne nabavke, a komisije nisu donijele poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 4. stav 2. i članom 9. tačka 2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine”, broj 104/14).

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za 2017. godinu nije provedena jedna preporuka i to preporuka vezana za finansijske izvještaje pod rednim brojem 12.

Nerealizovana preporuka vezana za finansijske izvještaje je:

Preporuka broj 12

Sačinjene su Napomene uz finansijski izvještaj za 2018. godinu, koje ne pružaju na potpun i sistematičan način informacije koje zahtjevaju MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, jer nisu objelodanjene informacije vezane za:

- stalnost poslovanja,
- zahtjeve MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema definisane paragrafima 73 do 79 (osnove za odmjerenje korišćene kod utvrđivanja nabavne vrijednosti, korišćeni metod

- amortizacije, korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, postojanje i iznosi ograničenja vlasništva, informacija o amortizovanim sredstvima koja su još u upotrebi i dr.),
- pojedinačne stavke prikazane u izvještaju o finansijskoj poziciji i ukupnom rezultatu, zasebno za bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine,
 - potencijalne obaveze i imovinu.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dana 15.02.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Zvornik za period 01.01-31.12.2017. godina, što je u propisanom roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Izvještaj o realizaciji preporuka je sačinjen.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja od strane odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 16 datih preporuka proveo osam (za finansijske izvještaje sedam, a za usklađenost jednu), sedam proveo djelimično (četiri za finansijske izvještaje i tri za usklađenost poslovanja), a jedna preporuka vezana za finansijske izvještaje nije provedena.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.