



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

Broj: IP003-22

Banja Luka, 15.02.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ U BANJOJ LUCI ZA 2017. GODINU (NALAZI).....	2
	1. Uvod.....	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak.....	5

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“ u Banjoj Luci za period 01.01-31.12.2017. godina (broj RV062-18) 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 Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci za 2017. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Banja Luka, 15.02.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ U BANJOJ LUCI 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“ u Banjoj Luci za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV062-18 od 14.12.2018. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su direktoru preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

1. Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama definiše računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaje iz transakcija i događaja karakterističnih za ovu zdravstvenu ustanovu, prema zahtjevima MRS 18 Prihodi, MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, vrši vrednovanje prihoda u skladu sa njima kao i zahtjevana objelodanjivanja,
2. poštuju usvojene računovodstvene politike za ispravku potraživanja indirektnom metodom,
3. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 17. stav (7) i 18. stav (1), tačke 5) i 7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i članom 18. stavovi (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
4. poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i da se prihodi i potraživanja, rashodi i obaveze evidentiraju u periodu kojem pripadaju,
5. priznavanje, odnosno klasifikacija kratkoročnih obaveza vrši u skladu sa zahtjevima MRS 1 Presentacija finansijskih izvještaja paragrafi 60-62 i
6. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije za razumjevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

1. uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, u dijelu koji definiše raspoređivanje zaposlenih i u skladu sa tim vrši raspoređivanje i Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila sa članom 37. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
2. donosi finansijski plan koji sadrži sve elemente programa rada iskazane u finansijskim pokazateljima sa ukupnim finansijskim sredstvima odnosno izvorima iz koji će se finansirati planirane aktivnosti, uključujući investiciona ulaganja (ulaganja u stalnu imovinu), vraćanje kredita, reprogramirane obaveze i dr. i
3. u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja o nabavci nakon dostavljanja početnih ponuda ponuđača koje su osnov za pregovore, vode pregovori i zapisnik o postupku pregovora sa svakim ponuđačem koji treba da potpišu obje strane nakon okončanih pregovora u skladu sa članom 28. stav (1) tačka 5) Zakona o javnim nabavkama i da se donese Poslovnik o radu komisije za nabavke u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci za 2017. godinu, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je 24.01.2019. godine Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV062-18 za period 01.01-31.12.2017. 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 otklanjanju nedostataka po datim preporukama po revizorskom izvještaju za 2017. godinu je sačinjen 08.06.2020. godine i dostavljen Glavnoj službi 31.01.2022. godine.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Dom zdravlja proveo sve preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

Prema zahtjevima MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima, MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, vrši se vrednovanje prihoda u skladu sa njima kao i zahtjevana objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje. Shodno datoj preporuci, Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja od 04.03.2019. godine definisan je računovodstveni obuhvat prihoda koji nastaje iz transakcija i događaja karakterističnih za ovu zdravstvenu ustanovu.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

Evidentiranjem negativnih efekata izdavanja lijekova na recept utvrđenih godišnjim obračunom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2020. godinu u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama definisanih Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja, prestala je potreba da se ispravka potraživanja po osnovu negativnih prekoračenja izdavanja lijekova na recept, vrši u trenutku ponovnog, neosnovanog priznavanja prihoda i potraživanja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3

Dom zdravlja je prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu izvršio usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza na osnovu odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije, što je u skladu sa članom 18. stav (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) i članom 17. stav (7) i 18. (1) tačka 5) 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 za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

Shodno datoj preporuci prihodi i potraživanja, rashodi i obaveze su evidentirani u periodu u kom su nastali. U 2020. godini kod priznavanja prihoda i potraživanja po osnovu refundacija plata za porodijsko odsustvo, naknada zarada za zaposlene sa ½ punog radnog vremena radi pojačane njege i staranja o djetetu sa psihofizičkim smetnjama u razvoju i potraživanja po osnovu bolesti, kao i obaveza i rashoda po osnovu isplate jubilarnih nagrada ispoštovano je načelo nastanka poslovnog događaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5

Dom zdravlja u 2020. godini nije vršio priznavanje kratkoročnih obaveza po osnovu osporenih negativnih efekata izdavanja lijekova na recept utvrđenih godišnjim obračunom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za 2020. godinu, u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 30.01.2019. godine i paragrafima 60-62 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6

U Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2020. godine objelodanjene su sve relevantne informacije za razumjevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Provedene preporuke date za usklađenost

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1

Doma zdravlja je 08.06.2020. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci koji je usklađen sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 72/16, 111/16, 69/17, 108/17, 113/18, 19/19, 68/19, 65/20 i 64/21), te je u skladu sa donesenim Pravilnikom vršeno raspoređivanje zaposlenih. Isto tako, rukovodstvo Doma zdravlja je 15.02.2019. godine donijelo Pravilnik o izmjenama pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, koji je usklađen sa članom 37. stav (1) tačka 2) Zakona o platama zaposlenih u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18).

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2

Doneseni finansijski plan Doma zdravlja za 2020. godinu sadrži sve elemente programa rada iskazane u finansijskim pokazateljima sa ukupnim finansijskim sredstvima odnosno izvorima iz kojih se finansiraju planirane aktivnosti, uključujući investiciona ulaganja (ulaganja u stalnu imovinu) i vraćanje kredita u skladu sa članom 52. Statuta, s tim da je u usvojenom finansijskom planu Doma zdravlja za 2020. godinu navedeno da se redovno izmiruju tekuće obaveze za poreze i doprinose, ali da Dom zdravlja nije u mogućnosti otplaćivati reprogramirane obaveze za poreze i doprinose za period od marta do avgusta 2013. godine.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 3

U 2020. godini, Dom zdravlja nije provodio javne nabavke putem pregovaračkog postupaka bez objave obavještenja. Takođe, imenovane komisije za javne nabavke u 2020. godini donijele su Poslovnike o radu komisije za nabavke, u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14).

3. Zaključak

Kod provođenja postupka revizije na provjeri statusa datih preporuka Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ u Banjoj Luci za 2017. godinu (RV062-18), reviziji su predloženi dokazi o aktivnostima na provođenju preporukama iz navedenog revizorskog izvještaja.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja proveo sve preporuke date u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Četojević, s.r.