



**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 датих препорука
приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе
Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за 2017. годину**

Број: ИП004-20

Бања Лука, 13.02.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ САВА" ТЕСЛИЋ ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	8
	3. Закључак.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за период 01.01-31.12.2017. година (број: РВ60-18) и документације која поткрепљује provedеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Дома здравља „Свети Сава“ Теслић је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених 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 provedене 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 provedене 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.

Основ за закључак са резервом

Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 18 датих препорука, Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава“ Теслић дјелимично је провела пет препорука, док једна препорука није реализована.

Препоруке које се односе на: попис имовине и обавеза; признавање апликативног софтвера и земљишта и правилну класификацију евидентираних софтвера;

класификацију објеката који се издају у закуп; Напомене уз финансијске извјештаје и провођење процедура јавних набавки, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама са евиденцијама у регистру Привредног суда, није реализована.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за 2017. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 13.02.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ САВА" ТЕСЛИЋ 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 „Свети Сава“ Теслић (у даљем тексту: Дом здравља) за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ060-18 од 14.11.2018. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије 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) расходи евидентирају у складу са начелом настанка пословног догађаја;
- 3) исказивање трошкова пореза врши у складу са чланом 43. став 7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) у књиговодственим евиденцијама изврши признавање апликативног софтвера и земљишта и правилна класификација евидентираних софтвера за стоматологију, ЦБР и програма за вођење пословних књига, сходно члану 3. тачка 1) и члану 4. тачка 1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) улагања у изградњу паркинг простора класификује као остали грађевински објекти;
- 6) објекти који се издају у закуп класификују као инвестициона имовина у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама;
- 7) накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта евидентирају у складу са МРС-16, параграф 16. под б) и са чланом 4. став 12) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) врши процјена наплативости датих аванса и потраживања од запослених и у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама изврши књиговодствено евидентирање;
- 9) праћења залиха при трошењу усклади са усвојеним рачуноводственим политикама;
- 10) признавање обавеза врши у складу са МРС 1 - Презентација финансијских параграф 32, извјештаја и начела потпуности, а унапријед плаћене обавезе према добављачима евидентирају преко датих аванса у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и
- 11) информације везано за сталност пословања објелодане у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација.

За усклађеност пословања дате су препоруке, да се:

- 1) ослобађање од плаћања партиципације врши само за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите које су дефинисане одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту;
- 2) Исплате накнада за службена путовања врше у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 3) приликом провођења јавних набавки поштују одредбе чланова: 15. став 6); 17. став 1) и 2); 53 став 3) тачка д); 72. став 5) и 75. став 2) Закона о јавним набавкама;
- 4) обрачун и исплате новчаних накнада за: рођење дјетета врши у складу са чланом 19. став 5), за помоћи услед смрти ужег члана породице у складу са чланом 20. став 2) и јубиларне накнаде врши у складу са чланом 19. став 4), Посебног колективног уговора за запослене у области здравства Републике Српске;
- 5) трошкови мобилних телефона признају у складу са донесеном Одлуком директора;
- 6) плаћања преко благајне врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем и
- 7) изврши усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама са евиденцијама у регистру Привредног суда.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Дом здравља је дана 24.01.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за период 01.01-31.12.2017. година, што је у прописаном року од 60 дана од датума достављања извјештаја.

Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 03.02.2020. године презентована је доказна документација којом се поткрепљује проведеноост препорука датих у ревизорском извјештају за 2017. годину.

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 12 препорука и то: 7 препорука везаних за финансијске извјештаје (под редним бројевима: 2, 3, 5, 7, 8, 9 и 10) и пет препорука везаних за усклађеност пословања (под редним бројевима: 1, 2, 4, 5 и 6) предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке везане за финансијске извјештаје су:

Препорука број 2

Расходи су евидентирани у складу са начелом настанка пословног догађаја, јер за 2019. годину нисмо утврдили расходе који припадају другим обрачунским периодима.

Препорука број 3

Трошкови пореза су евидентирани у складу са чланом 43. 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), а налогом од 31.12.2019. године извршена је исправка погрешно евидентираног Пореза на додату вриједност (ПДВ) из 2017. године (набавна вриједност сталне имовине је увећана за износ погрешно евидентираног ПДВ-а).

Препорука број 5

У 2018. години извршена је рекласификација улагања у изградњу паркинг простора у износу од 12.134 КМ, са позиције земљишта на позицију осталих грађевинских објеката.

Препорука број 7

Накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта евидентирани су у складу са МРС-16, параграф 16. под б) и са чланом 4. став 12) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Дом здравља је у 2019. години извршио исправку и расходе по основу накнада за ренту и уређење грађевинског земљишта из 2017. године (на основу уговора који је Дом здравља потписао за Општином Теслић 16.07.2016. године) у износу од 16.393 КМ, евидентирао на позицији грађевинских објеката у припреми.

Препорука број 8

На дан 31.05.2019. године извршена је процјена вриједности датих аванса добављачима и наконведеног усаглашавања, затворене су обавезе према добављачима из Републике Српске, у износу од 15.893 КМ (конто 1510 – дати аванси другим лицима из Републике Српске).

Извршена је и процјена наплативости потраживања од запослених која датирају из 2007. године. Након извршене анализе и приједлога Комисије, Управни одбор је донио одлуку број 1194/19 од 28.06.2019. године о отпису наведених потраживања у укупном износу од 6.519 КМ.

Препорука број 9

Праћење залиха при трошењу усклађено је са усвојеним рачуноводственим политикама, јер је Управни одбор Дома здравља усвојио Правилник о измјенама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у коме је дефинисао да се обрачун излаза залиха робе из складишта врши по методи пондерисане просјечне набавне цијене, како је и евидентирано у пословним књигама Дома здравља.

Препорука број 10

Признавање обавеза према добављачима се врши у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 32 и начела потпуности, а унапријед плаћене обавезе према добављачима евидентирани су преко датих аванса у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (извршен је пренос дуговних салда на обавезама према добављачима на позицију датих аванса).

Проведене препоруке везане за усклађеност пословања су:

Препорука број 1

Управни одбор је 23.01.2019. г. донио Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о ослобађању од плаћања партиципације медицинских услуга за раднике Дома здравља и њихових чланова уже породице (број 865/18 од 13.07.2018. године), тако

да од наведеног датума запослени Дома здравља и чланови њихове уже породице, нису ослобођени од плаћања партиципације.

Препорука број 2

Исплате накнада за службена путовања вршене су 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), односно исплате дневница су вршене у висини дефинисаних наведеном уредбом, а путни налози садрже податке о времену поласка и повратка, овјерени су од стране одговорних лица и правдани су у року од седам дана.

Препорука број 4

Обрачун и исплате новчаних накнада вршене су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 72/16, 111/16, 19/19 и 68/19), јер су обрачуни:

- накнада за рођење дјетета вршени у висини једне просјечне плате запослених у области здравствене заштите и социјалног рада, како је дефинисано чланом 19. став 5);
- помоћи услед смрти ужег члана породице вршени у висини двије просјечне плате запослених у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада, како је дефинисано чланом 20. став 2);
- јубиларне награде за 30 година радног стажа вршени у висини двије просјечне плате у области здравствене заштите и социјалног рада, односно за 20 година радног стажа у висини једне просјечне плате у наведеној области, како је дефинисано чланом 19. став 4) наведеног колективног уговора.

Препорука број 5

На основу Одлуке о одобравању претплатничког пакета за службене мобилне телефоне од 31.10.2019. године за 26 запослених признати су трошкови мобилних телефона у висини износа претплатничког пакета. У 2019. години није било прекорачења по наведеном основу.

Препорука број 6

Плаћања преко благајне вршено је у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14), јер у 2019. години није било плаћања из благајне чији су рачуни прелазили износ од 200 КМ.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за 2017. годину, дјелимично је проведено 5 препорука и то четири везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима 1, 4, 6 и 11) и једна препорука везана за усклађеност пословања (под редним бројем 3).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје су:

Препорука број 1

Увидом у доказну документацију из пописа са стањем на дан 31.12.2018. године утврдили смо да је проведен дио препоруке који се односи на сљедеће:

- Комисије за попис су у складу са чланом 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), прије започињања пописа, сачиниле Планове рада пописних комисија.

- Залихе су пописане и сачињене су пописне листе (канцеларијски, огрев, технички и потрошни материјал) које садрже упоредне показатеље за стање по попису и стање по књигама и исте су овјерене од стране чланова комисије у складу са чланом 17. тачка 8. Правилника о попису. Сачињен је преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Није проведени дио препоруке који се односи на сљедеће:

- Извјештаји пописних комисија о извршеном попису потраживања и обавеза не садрже упоредне прегледе стварног и књиговодственог стања. Нису пописани дати и примљени аванси.
- Прије пописа нису извршене припремне радње везано за попис сталних средстава, јер није извршено усаглашавање помоћне евиденције (књига основних средстава) са главном књигом, како вриједносно, тако ни према опису (називу/класификацији) основног средства и земљишта. Извршен је детаљан количински попис грађевинских објеката и земљишта, према стању изведеном на основу власничке документације добијене из Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове, Пословна јединица Теслић (листова непокретности и земљокњижних извадака) који такође није усаглашен са евиденцијама из пословних књига Дома здравља.

Препорука број 4

Препорука да се у књиговодственим евиденцијама изврши признавање апликативног софтвера и земљишта и правилна класификација евидентираних софтвера за стоматологију, Центар за базичну рехабилитацију и програма за вођење пословних књига, сходно члану 3. тачка 1) и члану 4. тачка 1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике је дјелимично проведена. Дом здравља није власник већ само корисник апликативног софтвера „Web Medic“. У 2019. години извршено је признавање наведеног софтвера у ванбилансној евиденцији. Такође у 2018. години извршена је рекласификација софтвера за: стоматологију (3.700 КМ), Центар за базичну рехабилитацију (4.500 КМ) и програма за вођење пословних књига (1.000 КМ) са опреме на остала нематеријална средства.

Препорука није у цијелости проведена, јер није извршено евидентирање земљишта на којем се налазе објекти у књиговодственим евиденцијама Дома здравља. У току је јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима за катастарску општину Теслић Град, за који је и Дом здравља добио позив за расправу.

Препорука број 6

Надлежна служба Дома здравља је извршила анализу класификације објеката који се издају у закуп и утврдила да дио наведених објеката не испуњава услове дефинисане МРС 40 - Инвестиционе некретности, да би се исти класификовали као инвестициона имовина (односи се на просторије које се издају ангажованим љекарима из Бања Луке и Добоја као и на пословне просторе издате апотекама на адреси Блатница бб Теслић). Наведени пословни простори не представљају засебну цјелину, јер се налазе у објектима који се највећим дијелом користе за обављање пословних дјелатности Дома здравља. Дио пословних објеката који се издају у закуп, а који се налазе на адреси ул. Марка Пејића 3. Теслић и то ЗУ Апотека „Б“ (два објекта укупне површине од 108 м²) и објекат издат Оптичарској радњи „Миро“ (површине од 25,3 м²) су етажирани под катастарском честицом 372/2 и представљају засебну цјелину

(пословно стамбена зграда) и као такви испуњавају услове да буду класификовани као инвестициона имовина. Процјена вриједности наведене имовине је у току, како би се у 2020. години створили услови за евидентирање инвестиционе имовине.

Препорука број 11

Сачињене су Напомене уз финансијски извјештај за 2018. годину, у којима је објелодањен значајан дио информација које су релевантне за финансијске извјештаје, осим информација у вези:

- сталности пословања,
- земљишта које у пословним књигама Дома здравља није вриједносно исказано на дан 31.12.2018. године, а према подацима из власничке документације добијене из Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове, Пословна јединица Теслић (листова непокретности и земљокњижних извадака), евидентно је да се на Дому здравља Теслић, као кориснику или посједнику, води значајна површина земљишта (није извршена процјена вриједности наведеног земљишта),
- грађевинских објекта који су признати у вриједности накнадних улагања без почетног признавања.

Дјелимично проведена препорука везана за усклађеност пословања

Препорука број 3

Донесен је Правилник о директном споразуму, извршена објава на Web страници Плана јавних набавки за 2019. годину и Одлука о додјели уговора у 2019. години, чиме је реализован дио препоруке.

Набавка појединих роба и услуга у 2019. години вршена је дијељењем јавне набавке нпр: набавка санитарних производа и набавка материјала за чишћење (два директна поступка); набавка услуга сервисирања службених возила и набавка резервних дијелова за службена возила (два директна поступка) и за набавку медицинског потрошног материјала проведени су директни и отворени поступак, што није у складу са чланом 15. став 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

2.3. Нереализоване препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за 2017. годину није проведена једна препорука и то препорука везана за усклађеност пословања под редним бројем седам.

Нереализована препорука везана за усклађеност пословања

Препорука број 7

Није извршено усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама (салдо са 31.12.2019. године износи 3.635.890 КМ) са евиденцијама у регистру Привредног суда (износ оснивачког уписаног капитала је 2.000 КМ).

3. Закључак

Дом здравља је дана 24.01.2019. године доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Теслић за период 01.01-31.12.2017. година, што је у прописаном року од 60 дана од датума достављања извјештаја.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења и изјава од стране одговорних лица, закључили смо да је Дом здравља од укупно 18 датих препорука провео 12 (за финансијске извјештаје седам, а за усклађеност пет), пет провео дјелимично (четири за финансијске извјештаје и једна за усклађеност пословања), а једна препорука везана за усклађеност пословања није проведена.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Синиша Марковић, с.р.