



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

Broj: IP004-22

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 SRBAC“ SRBAC ZA 2017. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	3
	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 Srbac“ Srbac za period 01.01-31.12.2017. godine (broj: RV052-18) 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 Srbac“ Srbac 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 2020. 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 Srbac“ Srbac za 2017. 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, 15.02.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA SRBAC“ SRBAC 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 Srbac“ Srbac za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV052-18 od 06.12.2018. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost uz skretanje pažnje.

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

- 1) obračun naknade plata za vrijeme privremene nesposobnosti uskladi sa članom 24. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad,
- 2) evidentiranje rashoda vrši prema ročnosti,
- 3) izvrši evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera za praćenje rada timova porodične medicine,
- 4) pokrenu aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalaze objekti Doma zdravlja,
- 5) obračun vrijednosti stanja i izlazne vrijednosti zaliha vrši u skladu sa članom 36. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- 6) u računovodstvenim politikama definiše model odmjeravanja nakon priznavanja stalnih sredstava,
- 7) priznavanje i ukidanje revalorizacionih rezervi građevinskih objekata i opreme vrši u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 35. b), 36 i 41,
- 8) u Napomenama uz finansijski izvještaj vrši objelodanjivanje svih relevantnih informacija u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) obezbijedi da se ugovori o povremenim i privremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 204. i 205. stav (2) Zakona o radu.

Za usklađenost preporučeno je Upravnom odboru, da se:

- 2) blagovremeno donosi Program rada i Finansijski plan kao osnov poslovnih aktivnosti za narednu godinu u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o javnim preduzećima,
- 3) planiranje javnih nabavki uskladi sa usvojenim Finansijskim planom,
- 4) oslobađanje od participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite koje su definisane odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja Srbac“ Srbac (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV052-18 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).

U toku provjere statusa preporuka, Dom zdravlja je sačinio i Glavnoj službi za reviziju 25.01.2022. godine dostavio Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2017. godinu.

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 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

Upravni odbor Doma zdravlja je u 2021. godini usvojio izmjene člana 56. stav (2) Pravilnika o radu Doma zdravlja koji je usaglašen sa članom 24. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15, 8/16, 112/18, 87/19, 40/21 i 51/21). Obračun naknade plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad se vrši u visini od 70% od neto plate koju bi zaposleni ostvario da je bio na radu shodno članu 24. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 2

U 2021. godini donesena su četiri rješenja o prestanku radnog odnosa radi ostvarivanja prava na starosnu penziju i shodno datoj preporuci rashodi po navedenom osnovu evidentirani su u periodu nastanka istih.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 3

Dom zdravlja je u toku 2018. godine, u poslovnim knjigama evidentirao aplikativni softver u bruto vrijednosti od 47.572 KM, u korist pozicije ostalih nematerijalnih ulaganja i ispravke vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 4

Dom zdravlja je pokrenuo aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalaze objekti Doma zdravlja, odnosno upućen je zahtjev Opštini Srbac za prenos vlasništva zemljišta mjesnih ambulanti na Dom zdravlja. U toku 2021. godine izvršeno je priznavanje zemljišta u vrijednosti od 12.300 KM na osnovu Rješenja o upisu vlasništva nad zemljištem područne ambulante u Kukuljama.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 5

Dom zdravlja je u 2019. godini izmijenio član 36. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u smislu da se vrši obračun izlaza (utroška) zaliha materijala po metodi FIFO (prva ulazna i prva izlazna cijena) i isti se primjenjuje, što je u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 6

Upravni odbor Doma zdravlja je u toku 2019. godine donio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem je definisan model odmjeravanja nakon priznavanja stalnih sredstava.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 7

Shodno datoj preporuci, Dom zdravlja je u periodu 2018-2020. godine u poslovnim knjigama vršio priznavanje i ukidanje revalorizacionih rezervi građevinskih objekata i opreme u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 35.b), 36 i 41).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim broj 8

Dom zdravlja je u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2020. godinu objelodanio značajan dio informacija koje su relevantne za razumijevanje finansijskog izvještaja (usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuju sva povećanja i smanjenja imovine tokom perioda, za nekretnine i opremu usvojene metode amortizacije i procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstava, informacije o dospijeću obaveza po dugoročnom kreditu i zajmu, kao i informacije o vanbilansnoj evidenciji i sudskim sporovima, kao i druge informacije) u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Provedene preporuke date za usklađenost

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1

Shodno datoj preporuci, u toku 2020. godine zaključena su tri ugovora o povremenim i privremenim poslovima za poslove koji nisu sistematizovani (poslovi iz oblasti medicine rada), što je u skladu sa članom 204. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18 i 119/21). Takođe, u 2020. godini zaključena su dva ugovora o djelu sa članovima komisije koje vrše ocjenu zdravstvene sposobnosti lica za upravljanje motornim vozilima i za usluge tehnologa za polaganje higijenskog minimuma, a koji predstavljaju poslove koji su van djelatnosti Doma zdravlja, što je u skladu sa članom 205. stav (2) Zakona o radu.

Preporuke za usklađenost pod rednim brojem 2 i 3

Dom zdravlja je dana 25.12.2019. godine donio Program rada i Finansijski plan za 2020. godinu kao osnov poslovnih aktivnosti za narednu godinu, što je u skladu sa članom 23. stav (1) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11). Takođe, pored navedenog, istog dana usvojen je i Plan javnih nabavki Doma zdravlja za 2020. godinu koji je usklađen sa usvojenim Finansijskim planom.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 4

Prema Odluci Upravnog odbora od 04.02.2019. godine o prestanku važenja tačke II Odluke Upravnog odbora od 18.02.2014. godine, oslobađanje od plaćanja participacije vrši se isključivo za kategorije lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09, 106/09, 110/16 i 94/19) i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20, 19/21 i 80/21), odnosno zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice nisu oslobođeni od plaćanja participacije, što je dokumentovano i izvještajem o naplaćenju participaciji po pacijentima.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj

RV052-18 od 06.12.2018. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

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

Mira Savić, s.r.

Duška Popović, s.r.