



**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 препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне здравствене установе
Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину**

Број: ИП005-21

Бања Лука, 11.06.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „СВЕТИ ЛУКА“ БИЛЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за период 01.01 - 31.12.2016. година (број РВ009 - 17) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених 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 степеноу, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене 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 проведене 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 2016. 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 негативан закључак

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно 15 датих препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за период 01.01 - 31.12.2016. година, Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Билећа, дјелимично је провела три препоруке и седам препорука није реализовала.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на попис имовине и обавеза, евидентирање обавеза на име камата и објелодањавање истих у Напоменама уз финансијске извјештаје, те препорука везана за усклађеност која се односи на усаглашавање Статута са Законом о систему јавних служби дјелимично су проведене.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на доношење рачуноводствене политике за одмјеравање залиха, успостављање помоћне евиденције за земљиште, грађевинске објекте и опрему, те препоруке везане за усклађеност које се односе на именовање одговорног лица за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, провођење процедура набавки за избор најповољнијег добављача за робе, радове и услуге и доношење плана јавних набавки, усаглашавање Статута, доношење плана пословања и финансијског плана од стране Управног одбора и прибављање сагласности од оснивача на исте, нису реализоване.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 11.06.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „СВЕТИ ЛУКА“ БИЛЕЋА ЗА 2016. 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 Лука“ Билећа за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ009 - 17 од 20.06.2017. године, изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје уз скретање пажње и негативно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) донесу рачуноводствене политике којима ће се дефинисати признавање и евидентирање залиха лијекова;
- 3) обрачуни и исплате накнада запосленима врши у складу са чланом 3. став (1) тачка 1. Закона о порезу на доходак и чланом 6. став (1) под. тачка а) Закона о доприносима;
- 4) за земљиште, грађевинске објекте и опрему успостави помоћна евиденција;
- 5) у пословним евиденцијама изврши евидентирање апликативног софтвера;
- 6) обавезе за камате објављују у Нотама уз финансијске извјештаје, а дугорочни финансијски пласмани исказују у складу са чланом 6. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 7) исправка грешака врши сходно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 8) одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 9) закључени уговори о раду са радницима, књиговодству доставе одмах након израде а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала, како је то дефинисано чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 10) рад запослених дужи од пуног радног времена по налогу непосредног руководиоца, прерачунава у слободне дане и сате сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 11) јавне набавке проводе у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.

За усклађеност препоручено је Управном одбору, да се:

- 12) предлагање и доношење одлука за пословање Дома здравља врши у складу са Статутом;
- 13) изврши анализа и усаглашавање донесених аката са измјењеним законским и подзаконским прописима (Статут са Законом о систему јавних служби, а Правилник о систематизацији радних мјеста са Статутом);
- 14) доноси План јавних набавки сходно члану 32. Статута;
- 15) разматра План пословања и Финансијски план, донесе Одлука о усвајању Плана пословања и Финансијског плана и за исте прибави сагласност оснивача, сходно члану 17. Закона о систему јавних служби и члану 32. Статута.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Билећа (у даљем тексту Дом здравља) није доставила Главној служби План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ009 - 17 од 20.06.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14). Такође, Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2016. годину није сачињен и достављен Главној служби.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину, није било примједби.

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 5 препорука које су дате под редним бројем 3, 5 и 7. за финансијске извјештаје и редним бројем 9 и 10. за усклађеност предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3

Дом здравља је вршио прерачунавање у слободне дане и часове рада, како је дефинисано чланом 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5

У складу са датом препоруком Дом здравља је у току 2017. године, у пословним књигама евидентирао апликативни софтвер у бруто вриједности од 17.635 КМ, у корист позиције осталих нематеријалних улагања и исправке вриједности осталих нематеријалних улагања.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7

Дом здравља је у току 2017.године у пословним књигама извршио искњижававање краткорочних потраживања у износу од 46.000 КМ, јер иста нису била призната у складу са МРС 18 – Приходи (нису испуњени услови у дијелу вјероватноће прилива економске користи) и Општина није испоставила књиговодствену исправу на основу које би било могуће евидентирати потраживања.

Препорука за усклађеност под редним бројем 9

4 *Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину*

Закључени уговори о раду који су основ за обрачун плата, достављани су у рачуноводствену службу у року од три дана, како је дефинисано чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Препорука за усклађеност под редним бројем 10

За рад запослених лица у Дому здравља који је био дужи од пуног радног времена, а по налогу непосредног руководиоца, вршен је прерачун у слободне дане и сате, што је у складу са чланом 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

2.2. Дјелимично 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 дјелимично провео 3 препоруке које су дате под редним бројем 1 и 6. за финансијске извјештаје и редним бројем 13. за усклађеност предметног ревизијског извјештаја.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1

На дан 31.12.2020. године опрема Дома здравља означена је инвентурним бројевима, како је дефинисано чланом 2. и чланом 15. став (4) Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Међутим Извјештаји пописних комисија не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке 2. и 3. наведеног правилника. Такође, Одлуку о књижењу разлика утврђених пописом са стањем на дан 31.12.2020. године, донио је директор, а не Управни одбор, што није у складу са чланом 32. Статута и чланом 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6

У складу са датом препоруком Дом здравља је у току 2017. године у пословним књигама са позиције дугорочних финансијских пласмана извршио искњижавање износа од 57.162 КМ који се односио на камату по основу обавезе по дугорочном кредиту из ранијег периода, а није извршио искњижавање обавеза на име камата и у Напоменама за годишњи финансијски извјештај за 2020. годину, нису објелодањене обавезе на име камата.

Препорука за усклађеност под редним бројем 13

Дом здравља је у току 2017. године извршио усаглашавање Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста са Статутом Дома здравља, у дијелу који се односи на надлежности замјеника директора, а за измјену и допуну Статута која је била у 2016. години, није прибављено мишљење надлежног министарства, како је дефинисано чланом 32. Статута Дома здравља.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење

преорука стекли смо увјерење да Дом здравља није провео 7 преорука које су дате под редним бројем 2 и 4. за финансијске извјештаје и редним бројем 8,11,12,14 и 15. за усклађеност предметног ревизијског извјештаја.

Преорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2

Дом здравља није донио рачуноводствену политику којом би дефинисао признавање и евидентирање залиха лијекова, што није у складу са захтјевима МРС 2 - Залихе и одредбама 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) којим је дефинисано да се залихе у оквиру финансијског књиговодства исказују на рачунима групе – залихе материјала, а трошење истих залиха исказује на одговарајућим рачунима у оквиру расхода.

Преорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4

Дом здравља није успоставио помоћну евиденцију за земљиште, грађевинске објекте и опрему, што није у складу са тачком 2. Правилника о рачуноводству Дома здравља.

Преорука за усклађеност пословања под редним бројем 8

Дом здравља није именовано одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, како је дефинисано одредбама члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

Преорука за усклађеност пословања под редним бројем 11

Дом здравља, није проводио процедуре јавних набавки за 2020. годину у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). Набавке које је вршио Дом здравља у току 2020. године (без примјене процедура јавних набавки и без закључених уговора) односиле су се на материјал за текуће одржавање (19.894 КМ), канцеларијски материјал (5.862 КМ), санитарски материјал (7.741 КМ), материјал за лабораторију (20.516 КМ), медицински потрошни материјал (1.450 КМ) и гориво (23.817 КМ).

Преорука за усклађеност под редним бројем 12

За извршену допуну Статута од 20.06.2016. године, Дом здравља није прибавио сагласност надлежног министарства, како је дефинисано чланом 32. став (1) Статута из 2012. године.

Преорука за усклађеност под редним бројем 14

Дом здравља није донио План јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама и чланом 32. Статута.

Преорука за усклађеност под редним бројем 15

Оснивач није именовано Управни одбор за период од 21.2.2018. године до 25.1.2021. године, што није у складу са чланом 16. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16) па сходно томе преорука која се односила на то да Управни одбор доноси план пословања и финансијски план није реализована. Такође, Дом здравља није прибавио сагласност оснивача за Финансијски план за 2020. годину, како је дефинисано чланом 19. Закона о систему јавних служби.

3. Закључак

Дом здравља није доставио Главној служби План активности по препорукама из ревизијског извјештаја број РВ009-17 од 20.06.2017. године, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Дом здравља од укупно 15 датих препорука провео 5 препорука, 3 препоруке је дјелимично провео и 7 препорука није реализовао.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.