



**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 preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne zdravstvene ustanove
Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća za 2016. godinu**

Broj: IP005-21

Banja Luka, 11.06.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „SVETI LUKA“ BILEĆA ZA 2016. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	6

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 „Sveti Luka“ Bileća za period 01.01 - 31.12.2016. godina (broj RV009 - 17) 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 „Sveti Luka“ Bileća 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 2016. 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 negativan zaključak

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno 15 datih preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01 - 31.12.2016. godina, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća, djelimično je provela tri preporuke i sedam preporuka nije realizovala.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na popis imovine i obaveza, evidentiranje obaveza na ime kamata i objelodanjivanje istih u Napomenama uz finansijske izvještaje, te preporuka vezana za usklađenost koja se odnosi na usaglašavanje Statuta sa Zakonom o sistemu javnih službi djelimično su provedene.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na donošenje računovodstvene politike za odmjerenje zaliha, uspostavljanje pomoćne evidencije za zemljište,

građevinske objekte i opremu, te preporuke vezane za usklađenost koje se odnose na imenovanje odgovornog lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, provođenje procedura nabavki za izbor najpovoljnijeg dobavljača za robe, radove i usluge i donošenje plana javnih nabavki, usaglašavanje Statuta, donošenje plana poslovanja i finansijskog plana od strane Upravnog odbora i pribavljanje saglasnosti od osnivača na iste, nisu realizovane.

Negativan zaključak

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća za 2016. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 11.06.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „SVETI LUKA“ BILEĆA ZA 2016. 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 „Sveti Luka“ Bileća za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV009 - 17 od 20.06.2017. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i negativno mišljenje za usklađenost.

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

- 1) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) donesu računovodstvene politike kojima će se definisati priznavanje i evidentiranje zaliha lijekova;
- 3) obračuni i isplate naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 1. Zakona o porezu na dohodak i članom 6. stav (1) pod. tačka a) Zakona o doprinosima;
- 4) za zemljište, građevinske objekte i opremu uspostavi pomoćna evidencija;
- 5) u poslovnim evidencijama izvrši evidentiranje aplikativnog softvera;
- 6) obaveze za kamate objavljuju u Notama uz finansijske izvještaje, a dugoročni finansijski plasmani iskazuju u skladu sa članom 6. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike;
- 7) ispravka grešaka vrši shodno MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 8) odredi odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 9) zaključeni ugovori o radu sa radnicima, knjigovodstvu dostave odmah nakon izrade a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promjena nastala, kako je to definisano članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 10) rad zaposlenih duži od punog radnog vremena po nalogu neposrednog rukovodioca, preračunava u slobodne dane i sate shodno članu 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 11) javne nabavke provode u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Za usklađenost preporučeno je Upravnom odboru, da se:

- 12) predlaganje i donošenje odluka za poslovanje Doma zdravlja vrši u skladu sa Statutom;
- 13) izvrši analiza i usaglašavanje donesenih akata sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima (Statut sa Zakonom o sistemu javnih službi, a Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta sa Statutom);
- 14) donosi Plan javnih nabavki shodno članu 32. Statuta;

- 15) razmatra Plan poslovanja i Finansijski plan, donese Odluka o usvajanju Plana poslovanja i Finansijskog plana i za iste pribavi saglasnost osnivača, shodno članu 17. Zakona o sistemu javnih službi i članu 32. Statuta.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća (u daljem tekstu Dom zdravlja) nije dostavila Glavnoj službi Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV009 - 17 od 20.06.2017. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14). Takođe, Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2016. godinu nije sačinjen i dostavljen Glavnoj službi.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća za 2016. godinu, nije bilo primjedbi.

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 5 preporuka koje su date pod rednim brojem 3, 5 i 7. za finansijske izvještaje i rednim brojem 9 i 10. za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3

Dom zdravlja je vršio preračunavanje u slobodne dane i časove rada, kako je definisano članom 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5

U skladu sa datom preporukom Dom zdravlja je u toku 2017. godine, u poslovnim knjigama evidentirao aplikativni softver u bruto vrijednosti od 17.635 KM, u korist pozicije ostalih nematerijalnih ulaganja i ispravke vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7

Dom zdravlja je u toku 2017. godine u poslovnim knjigama izvršio isknjižavanje kratkoročnih potraživanja u iznosu od 46.000 KM, jer ista nisu bila priznata u skladu sa MRS 18 – Prihodi (nisu ispunjeni uslovi u dijelu vjerovatnoće priliva ekonomske koristi) i Opština nije ispostavila knjigovodstvenu ispravu na osnovu koje bi bilo moguće evidentirati potraživanja.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 9

Zaključeni ugovori o radu koji su osnov za obračun plata, dostavljani su u računovodstvenu službu u roku od tri dana, kako je definisano članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 10

Za rad zaposlenih lica u Domu zdravlja koji je bio duži od punog radnog vremena, a po nalogu neposrednog rukovodioca, vršen je preračun u slobodne dane i sate, što je u skladu sa članom 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

2.2. Djelimično 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 djelimično proveo 3 preporuke koje su date pod rednim brojem 1 i 6. za finansijske izvještaje i rednim brojem 13. za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

Na dan 31.12.2020. godine oprema Doma zdravlja označena je inventurnim brojevima, kako je definisano članom 2. i članom 15. stav (4) Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Međutim Izvještaji popisnih komisija ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 2. i 3. navedenog pravilnika. Takođe, Odluku o knjiženju razlika utvrđenih popisom sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, donio je direktor, a ne Upravni odbor, što nije u skladu sa članom 32. Statuta i članom 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6

U skladu sa datom preporukom Dom zdravlja je u toku 2017. godine u poslovnim knjigama sa pozicije dugoročnih finansijskih plasmana izvršio isknjižavanje iznosa od 57.162 KM koji se odnosio na kamatu po osnovu obaveze po dugoročnom kreditu iz ranijeg perioda, a nije izvršio isknjižavanje obaveza na ime kamata i u Napomenama za godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu, nisu objelodanjene obaveze na ime kamata.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 13

Dom zdravlja je u toku 2017. godine izvršio usaglašavanje Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa Statutom Doma zdravlja, u dijelu koji se odnosi na nadležnosti zamjenika direktora, a za izmjenju i dopunu Statuta koja je bila u 2016. godini, nije pribavljeno mišljenje nadležnog ministarstva, kako je definisano članom 32. Statuta Doma zdravlja.

2.3. Nerealizovane 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 Dom zdravlja nije proveo 7 preporuka koje su date pod rednim brojem 2 i 4. za finansijske izvještaje i rednim brojem 8,11,12,14 i 15. za usklađenost predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

Dom zdravlja nije donio računovodstvenu politiku kojom bi definisao priznavanje i evidentiranje zaliha lijekova, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe i odredbama 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) kojim je definisano da se zalihe u okviru finansijskog knjigovodstva iskazuju na računima grupe – zalihe materijala, a trošenje istih zaliha iskazuje na odgovarajućim računima u okviru rashoda.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4

Dom zdravlja nije uspostavio pomoćnu evidenciju za zemljište, građevinske objekte i opremu, što nije u skladu sa tačkom 2. Pravilnika o računovodstvu Doma zdravlja.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 8

Dom zdravlja nije imenovao odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, kako je definisano odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16).

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 11

Dom zdravlja, nije provodio procedure javnih nabavki za 2020. godinu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14). Nabavke koje je vršio Dom zdravlja u toku 2020. godine (bez primjene procedura javnih nabavki i bez zaključenih ugovora) odnosile su se na materijal za tekuće održavanje (19.894 KM), kancelarijski materijal (5.862 KM), sanitetski materijal (7.741 KM), materijal za laboratoriju (20.516 KM), medicinski potrošni materijal (1.450 KM) i gorivo (23.817 KM).

Preporuka za usklađenost pod rednom brojem 12

Za izvršenu dopunu Statuta od 20.06.2016. godine, Dom zdravlja nije pribavio saglasnost nadležnog ministarstva, kako je definisano članom 32. stav (1) Statuta iz 2012. godine.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 14

Dom zdravlja nije donio Plan javnih nabavki za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 32. Statuta.

Preporuka za usklađenost pod rednom brojem 15

Osnivač nije imenovao Upravni odbor za period od 21.2.2018. godine do 25.1.2021. godine, što nije u skladu sa članom 16. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16) pa shodno tome preporuka koja se odnosila na to da Upravni odbor donosi plan poslovanja i finansijski plan nije realizovana. Takođe, Dom zdravlja nije pribavio saglasnost osnivača za Finansijski plan za 2020. godinu, kako je definisano članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

3. Zaključak

Dom zdravlja nije dostavio Glavnoj službi Plan aktivnosti po preporukama iz revizijskog izvještaja broj RV009-17 od 20.06.2017. 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 od ukupno 15 datih preporuka proveo 5 preporuka, 3 preporuke je djelimično proveo i 7 preporuka nije realizovao.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.