



**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 „Šipovo“ Šipovo
za 2017. godinu**

Broj: IP006-20

Banja Luka, 02.11.2020. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|--|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „ŠIPOVO“ ŠIPOVO ZA 2017. GODINU (NALAZI)..... | 2 |
| | 1. Uvod..... | 2 |
| | 2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja..... | 3 |
| | 2.1. Provedene preporuke..... | 3 |
| | 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 „Šipovo“ Šipovo za period 01.01-31.12.2017. godina (broj: RV051-18) 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 Doma zdravlja „Šipovo“ Šipovo 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 „Šipovo“ Šipovo 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, 02.11.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „ŠIPOVO“ ŠIPOVO 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 „Šipovo“ Šipovo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV051-18 od 26.11.2018. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost.

Za finansijske izvještaje date su preporuke, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) internim aktima definišu pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) uspostave pomoćne evidencije za građevinske objekte, opremu i zalihe materijala;
- 4) rashodi evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja;
- 5) u poslovnim knjigama izvrši priznavanje zemljišta, u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7;
- 6) ispravka vrijednosti potraživanja vrši u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 59;
- 7) obaveze za otplatu dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine u potpunosti iskazuju shodno članu 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, sačine Napomene uz finansijske izvještaje i u istim objelodane informacije u vezi stalnosti poslovanja (paragrafi 25 i 26).

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se:

- 9) preispita knjigovodstvena vrijednost i struktura kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) donesu interni akti vezano za sistem internih finansijskih kontrola;
- 2) isplate naknada za službena putovanja vrše u skladu sa članovima 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) putni nalazi za službena vozila popunjavaju u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 4) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe članova 17. stav (1) i 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;

- 5) pribavi saglasnost osnivača na godišnji Program rada i finansijski plan, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi;
- 6) obračun plata zaposlenima u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 7) blagajničko poslovanje vrši shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i članovima 7. stav (1) i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Upravnom odboru date su preporuke da se:

- 8) oslobađanja od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Dom zdravlja je 08.02.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo za period 01.01-31.12.2017. godine, što nije 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 provođenju preporuka datih u revizorskom izvještaju RV051-18 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 21.10.2020. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Doma zdravlja, 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 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 broj 1

Popis imovine i obaveza u Domu zdravlja na dan 31.12.2019. godine je izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Pored ostalog, izvršen je popis potraživanja, obaveza i poslovnih računa u domaćoj i stranoj valuti i usaglašeno je knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Izvještaj o popisu je pripremljen i usvojen od strane Upravnog odbora u skladu sa odredbama pomenutog pravilnika. Dom zdravlja je popisao manji dio zaliha materijala (lijekova, sanitetskog, stomatološkog i laboratorijskog materijala) na posebnoj listi, jer se lijekovi odmah prosljeđuju ljekarskim timovima.

Preporuka broj 2

Dom zdravlja je u 2019. godini donio Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, kojima su definisana pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, shodno članu 7. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Preporuka broj 3

U toku provjere statusa ove preporuke implementiran je novi softver za građevinske objekte, opremu i zalihe, te uspostavljene su pomoćne evidencije za građevinske objekte, opremu i zalihe, shodno članu 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuka broj 4

Shodno datoj preporuci, troškovi otpremnina i pomoći zaposlenim nastali u 2019. godini evidentirani su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja. Provjerom statusa date preporuke u 2019. godini, nisu utvrđeni rashodi iz drugih obračunskih perioda.

Preporuka broj 5

Doma zdravlja je u 2019. godini izvršio priznavanje zemljišta u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7. Izvršena je procjena tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta od strane vještaka građevinsko-arhitektonske struke, te je vrijednost zemljišta u iznosu od 82.183 KM evidentirana u 2019. godini u poslovne knjige Doma zdravlja.

Preporuka broj 6

Izvršena je procjena potraživanja sa aspekta njihove naplativosti i za potraživanja koja na dan bilansa (31.12.2019. godine) nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća izvršena je korekcija vrijednosti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja i sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 59.

Preporuka broj 7

Dom zdravlja je u 2019. godini izvršio prenos dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine na poziciju kratkoročnih dospjeća u iznosu od 52.627 KM, što je u skladu sa članom 30. stav 7) 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).

Preporuka broj 8

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu, Dom zdravlja je sačinio Napomene u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama su pored ostalog objelodanjene informacije koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, primijenjenim propisima za izradu finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, informacije vezane za stalnost poslovanja i značajan dio dodatnih informacija koje su relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja (o novčanim tokovima, stope amortizacije, o značajnim promjenama na osnovnim sredstvima, o sudskim sporovima).

Preporuka broj 9

U poslovnim knjigama Doma zdravlja osnovni kapital iskazan je u iznosu od 681.394 KM, a upisani kapital u sudskom registru iznosi 1.768.755 KM. U toku provjere statusa ove preporuke, na osnovu Odluke Upravnog odbora o usklađivanju vrijednosti kapitala u sudskom registru, Dom zdravlja je podnio zahtjev da se izvrši usaglašavanje vrijednosti kapitala u sudskom registru sa vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Doma zdravlja u 2020. godini vršeno je ukidanje revalorizacionih rezervi u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 41. u iznosu od 104.053 KM. Upravni odbor Doma zdravlja je u 2020. godini donio odluku da se neraspoređeni dobitak usmjeri za pokriće gubitka iz ranijih godina u iznosu od 758.464 KM.

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

Provedene preporuke date za usklađenost

Preporuka broj 1

Shodno članu 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), Dom zdravlja je u 2019. godini donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim je izvršena procjena pet međusobno povezanih elemenata primjenom tzv. „COSO“ modela i u određenoj mjeri definisani neki od kontrolnih postupaka. Dom zdravlja je izvršio analizu postojećih internih akata i u 2019. godini donio sedam novih internih akata kojima je izvršeno usaglašavanje interne regulative sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom. Takođe, doneseni su Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Odluka o blagajničkom maksimumu, Pravilnik o upotrebi službenih vozila i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Direktor Doma zdravlja je u 2020. godini imenovao odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. U toku je provođenje procedure za zaključenje ugovora sa konsultantskom kućom, koja će definisati ključne poslovne procese i uspostaviti knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4 i 5 Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), i donijeti akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. navedenog zakona).

Preporuka broj 2

U slučajevima kada je zaposleni (po odobrenju direktora) za službeno putovanje koristio putnički automobil u ličnoj svojini u 2019. godini, naknada je obračunata u visini 20% cijene litra goriva po pređenom kilometru i sačinjavali su se izvještaji po završetku službenog putovanja, što je u skladu sa članom 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

Preporuka broj 3

Na putnim nalozima za službena vozila u 2019. godini su popunjene sve naznačene rubrike (relacija putovanja, početna/završna kilometraža, vrijeme polaska/ povratka sa putovanja i slično) shodno članu 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Preporuka broj 4

Nabavka goriva, reagenasa, usluga održavanja vozila, kao i nabavka peleta za grijanje u 2019. godini su predviđene Planom javnih nabavki u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14). Na portalu javnih nabavki za poništen postupak nabavke peleta je objavljeno obavještenje o poništenju postupka javne nabavke (ponuđena cijena je bila znatno veća od planirane) u skladu sa članom 36. stav (1) pomenutog zakona.

Preporuka broj 5

Skupština opštine Šipovo je dala saglasnost na Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2019. godinu u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12, 53/18 i 44/16).

Preporuka broj 6

Obračun plata zaposlenim u 2019. godini vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18). U vezi date preporuke, za određeni broj radnika kojima su ugovorima o radu iz 2017. godine utvrđeni niži koeficijenti, potpisani su Aneksi

ugovora o radu u 2018. godini i istim su usaglašeni koeficijenti za obračun plata sa članom 11. i 19. pomenutog zakona.

Preporuka broj 7

Dnevnik blagajne je u 2019. godini zaključivan na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Takođe, gotovina naplaćena po osnovu participacije u iznosu koji je prelazio 200 KM je uplaćivana na žiro račun istog radnog dana (a najkasnije narednog dana) u skladu sa članom 7. stav (1) i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

Preporuka broj 8

Prema Odluci Upravnog odbora i pisanoj izjavi za potrebe provjere statusa preporuka, oslobađanja od plaćanja participacije vrši se za kategorije osiguranih lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju 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 i 112/18), odnosno zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice nisu oslobođeni od plaćanja participacije.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo za period 01.01-31.12.2017. godine i Izvještaj o provođenju preporuka.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja od strane 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.

Vladimir Grahovac, s.r.