



**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 Pantelejmon“ Kotor Varoš
za 2017. godinu**

Broj: IP007-20

Banja Luka, 16.10.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „SVETI PANTELEJMON“ KOTOR VAROŠ 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 „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš za period 01.01-31.12.2017. godine (broj: RV054-18) 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 „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš 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 „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš 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, 16.10.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „SVETI PANTELEJMON“ KOTOR VAROŠ 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 „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš (u daljem tekstu: Dom zdravlja) za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV054-18 od 19.12.2018. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i negativno mišljenje 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 u potpunosti vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) donesu računovodstvene politike u skladu sa zahtjevima MRS, kako je to propisano članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) evidentiranja: prihoda od prodaje učinaka, ostalih poslovnih prihoda i ostalih prihoda, sistemskog i aplikativnog softvera za praćenje rada timova porodične medicine, zaliha, razgraničenih prihoda i primljenih donacija, dugoročnih kredita i prenosa dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine, vanbilansne aktive i pasive vrše u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) prilikom obračuna amortizacije primjenjuje Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa;
- 5) stalna sredstva priznaju i vrednuju u skladu sa zahtjevima MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima koji su vezani za njeno početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje;
- 6) naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta evidentiraju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 16 pod b) i članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 25, 26 i 125), kao i ostale informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima MRS 1 i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) izvrši usaglašavanje interne regulative sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) prilikom raspoređivanja zaposlenih na pojedina radna mjesta vodi računa o odredbama člana 30. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;

- 3) u potpunosti primjenjuje član 7. i 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i član 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 4) planiranje javnih nabavki vrši u potpunosti u skladu sa članom 6. i 7 - 12. Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova i nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa članovima 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama;
- 5) pomoći zaposlenima isplaćuju u skladu sa članom 27. Pravilnika o platama, naknadama i ostalim ličnim primanjima radnika i članom 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva;
- 6) vrši obračun i uplata doprinosa za lica koja obavljaju volonterski rad u skladu sa članom 4. stav (1) tačka č) i stav (4) i članom 8. stav (2) Zakona o doprinosima;
- 7) izvrši usaglašavanje kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa evidencijama u registru Okružnog privrednog suda.

Upravnom odboru date su preporuke da se:

- 1) pribavi saglasnost osnivača na Program rada i Finansijski plan, shodno članu 19. stav 1. Zakona o sistemu javnih službi;
- 2) 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 03.06.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš 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 revizijskom izvještaju RV054-18 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 07.09.2020. 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 poslovanja 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 i obaveza, zaliha, imovine koja nije u vlasništvu Doma zdravlja - objekti dati na korištenje od strane Opštine Kotor Varoš 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 navedenog pravilnika.

Preporuka broj 2

Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja je donesen 2019. godine i istim je uređena organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva, okvir računovodstvenih evidencija i računovodstvenih politika, koji omogućava pravilno utvrđivanje stanja imovine, obaveza i kapitala, visinu prihoda i rashoda i finansijskog rezultata, kako je to propisano članom 7. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Preporuka broj 3

Dom zdravlja je u 2019. godini evidentirao prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja (po osnovu zaključenih Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite), po osnovu usluga sanitarnog pregleda i izdavanja ljekarskih uvjerenja i zakupa, u okviru prihoda od prodaje učinaka, ostalih poslovnih prihoda i ostalih prihoda, što je u skladu sa članom 49, 53. i 55. 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-u daljem tekstu: Pravilnik).

Dom zdravlja je u 2018. godini izvršio evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera za praćenje rada timova porodične medicine koji je doniran 2011. godine od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na poziciji nematerijalnih sredstava, što je u skladu sa članom 3. tačka 1) Pravilnika. Izvršen je retroaktivni obračun amortizacije za period korišćenja, što je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu.

Zalihe medicinskog materijala i lijekova u 2019. godini evidentirane su po sistemu robno materijalnog knjigovodstva shodno odredbama člana 8. Pravilnika.

Dom zdravlja je u 2019. godini izvršio priznavanje i evidentiranje donacija od državnih organa i od drugih lica (ulaganja u objekte) na poziciji nefinansijske imovine - građevinski objekti i na poziciji razgraničenih prihoda i primljenih donacija u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći i članom 28. stav 8) Pravilnika.

Prema datoj preporuci Dom zdravlja je u 2019. godini izvršio preknjižavanje obaveza po dugoročnim kreditima sa pozicije obaveza prema povezanim pravnim licima na poziciju dugoročnih kredita u zemlji u iznosu od 242.950 KM, što je u skladu sa članom 29. stav 6) Pravilnika. Takođe, izvršen je prenos dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine na poziciju kratkoročnih dospjeća u iznosu od 18.904 KM, što je u skladu sa članom 30. stav 7) Pravilnika.

Pribavljena je odgovarajuća dokumentacija na osnovu koje je u okviru vanbilansne aktive i pasive evidentirana vrijednost objekata ambulanti porodične medicine koje koristi Dom zdravlja, a tuđe su vlasništvo, što je u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika.

Preporuka broj 4

Prilikom obračuna amortizacije za 2019. godinu, Dom zdravlja je primjenjivao amortizacione stope koje su definisane Pravilnikom o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja, a iste su usaglašene sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/16).

Preporuka broj 5

Za državna davanja - donacije od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite u iznosu od 303.155 KM za sanaciju objekta Doma zdravlja i donacije od Fondacije iz Azerbejdžana za objekat hitne pomoći i ambulante porodične medicine u iznosu od 850.155 KM, kao i za doniranu medicinsku opremu u vrijednosti od 121.204 KM i sanitetsko vozilo za hitnu pomoć u vrijednosti od 192.034 KM, Dom zdravlja je u 2019. godini izvršio evidentiranja na poziciji

nefinansijske imovine – građevinski objekti, poziciji opreme i na poziciji razgraničenih prihoda i primljenih donacija, što je u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći i članom 28. stav 8. Pravilnika. S obzirom da su objekti završeni i stavljeni u upotrebu, izvršen je prenos objekata u pripremi na poziciju nefinansijske imovine - objekti u upotrebi u iznosu od 106.408 KM. Objelodanjivanja za stalna sredstva vršena su u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2019. godinu u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuka broj 6

Prema datoj preporuci Dom zdravlja je u 2018. godini, sa pozicije nematerijalnih sredstava preknjižio iznos od 34.393 KM na poziciju građevinskih objekata u pripremi. Navedeni iznos se odnosi na naknadu za rentu i uređenje građevinskog zemljišta, koja prema paragrafu 16 pod b) MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članu 4. stav 12) Pravilnika predstavlja dio nabavne vrijednosti sredstva koje je u izgradnji.

Preporuka broj 7

Uz godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Dom zdravlja je sačinio Napomene u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 25, 26 i 125) i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

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).

Provedene preporuke date za usklađenost

Preporuka broj 1

U najvećem dijelu izvršeno je usaglašavanje interne regulative sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom. Doneseni su Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o načinu i vršenju popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o upotrebi službenih vozila, Odluka o korišćenju sredstava reprezentacije i Odluka o korišćenju mobilnih telefona.

Preporuka broj 2

U 2019. godini potpisani su novi ugovori sa licima koja obavljaju poslove šefa računovodstva i fakturiste i isti ispunjavaju uslove propisane članom 30. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja.

Preporuka broj 3

Za službena putovanja u inostranstvo u 2019. godini donošena su rješenja o odobravanju službenog puta u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Na putnim nalogima je naznačeno vrijeme odlaska i dolaska i obračun dnevnica je vršen u skladu sa članom 7. pomenute uredbe, a putni nalozi su popunjavani i pravdani u roku od sedam dana u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Preporuka broj 4

Upravni odbor Doma zdravlja je 15.01.2019. godine usvojio Plan javnih nabavki za 2019. godinu u vrijednosti od 411.606 KM. Plan javnih nabavki je sačinjen na osnovu analize stvarnih potreba Doma zdravlja, što je u skladu sa članom 6. i 7 - 12. Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova. Realizacija plana javnih nabavki je u okviru navedenog iznosa.

Za uzorkom obuhvaćene postupke javnih nabavki (iznajmljivanje i održavanje aplikativnog softvera, održavanje vozila, nabavke sanitetskog materijala, stomatološkog materijala, vakcina i materijala za protetiku) utvrđeno je da su poštovane procedure javnih nabavki u skladu sa članom 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), kojima je propisano da je ugovorni organ dužan da postupa jednako, transparentno i nediskriminirajuće prema svim ponuđačima i da ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova dodjeljuje primjenjujući postupke definisane pomenutim zakonom.

Preporuka broj 5

U 2019. godini zaposlenima su isplaćivane naknade po osnovu otpremnine za odlazak u penziju, pomoći u slučaju smrti i naknada za rođenje djeteta. Obračun i isplata navedenih naknada je vršena u skladu sa članom 27. Pravilnika o platama, naknadama i ostalim ličnim primanjima radnika Doma zdravlja i članom 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.

Preporuka broj 6

U 2019. godini u Domu zdravlja nije bilo angažovanih volontera, a u 2020. godini za lice koje je angažovano kao volonter vrši se obračun i uplata doprinosa u skladu sa članom 4. stav (1) tačka č) i stav (4) i članom 8. stav (2) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17).

Preporuka broj 7

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Doma zdravlja, u 2018. godini izvršeno je usaglašavanje i evidentiranje vrijednosti kapitala u poslovnim knjigama u iznosu od 3.326.205 KM koja je usaglašena sa evidencijama u registru Okružnog Privrednog suda.

Preporuka broj 8

Skupština opštine Kotor Varoš je dala saglasnost na Program rada i finansijski plan 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 9

Prema pisanoj izjavi za potrebe provjere statusa preporuka, oslobađanja od plaćanja participacije vrši se isključivo 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 „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš 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 lica 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.