



**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 Čelinac
za 2016. godinu**

Broj: IP007-21

Banja Luka, 09.06.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA ČELINAC 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.....	6
	2.3. Nprovedene preporuke	7
	3. Zaključak.....	7

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 Čelinac za period 01.01-31.12.2016. godine (broj: RV040-17) 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 Čelinac 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 zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3 izvještaja:

Od ukupno 19 datih preporuka, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Čelinac djelimično je provela tri preporuke, dok jedna preporuka nije provedena.

Preporuke koje se odnose na pokretanje aktivnosti definisanja načina vođenja i usaglašavanja poslovnih evidencija građevinskih objekata (ambulantni porodične medicine), te aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalazi objekat Doma zdravlja i regulisanje pitanja naplate participacije od zaposlenih, djelimično su provedene.

Preporuka koja se odnosi na popis imovine i obaveza, nije provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Čelinac za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 09.06.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA ČELINAC 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 Čelinac za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV040-17 od 29.05.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom 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) sprovođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) dotacije iz budžeta opštine Čelinac evidentiraju u skladu sa članom 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) usluge i radovi koji su povezani sa investicionim održavanjem i opremanjem objekata priznaju shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 4) izvrši evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera za timove porodične medicine,
- 5) pokrenu aktivnosti na definisanju načina vođenja i usaglašavanja poslovnih evidencija građevinskih objekata (ambulantni porodične medicine) sa opštinom Čelinac,
- 6) pokrenu aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalazi objekat Doma zdravlja u Čelincu,
- 7) računovodstvenim politikama definišu procedure upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala,
- 8) dugoročno razgraničeni prihodi i obaveze iz poslovnih aktivnosti sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske klasifikuju u skladu sa članovima 28, 29. i 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) uspostavi pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i da se vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva evidentiraju u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 10) izvrši procjena stalnosti poslovanja i po tom osnovu objelodanjanje informacija u godišnjim finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 1) pri zapošljavanju potpuno primjenjuju članovi 19, 20. i 22. Zakona o radu,
- 2) izvrši usklađivanje sistematizovanog i stvarnog broja zaposlenih,
- 3) izvrši analiza i usaglašavanje interne regulative sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima i poslovanje uskladi sa registrovanom djelatnošću,
- 4) uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije za sve procese rada, shodno članu 58. Statuta i članovima 2. i 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru i pribavlja saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi,

- 5) procedure javnih nabavki vrše u skladu sa članovima 65, 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama,
- 6) internim aktima reguliše pitanje naplate participacije od zaposlenih,
- 7) izvrši analiza platnih koeficijenata zaposlenih i njihovo usklađivanje sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 8) isplata jubilarnih nagrada, naknada troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla i pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti vrši u skladu sa članovima 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva,
- 9) internim aktima definiše broj i sadržaj pomoćnih knjiga shodno članu 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Čelinac (u daljem tekstu: Dom zdravlja) nije dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Čelinac za period 01.01-31.12.2016. godine, što nije u skladu sa 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 RV040-17 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 25.01.2018. godine.

Dom zdravlja je blagovremeno dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o statusu preporuka. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i iste nije prihvatila. Dostavljene primjedbe su takvog karaktera da ne mogu uticati na dati zaključak u vezi provjere statusa preporuka.

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 15 preporuka i to sedam preporuka datih za finansijski izvještaj (pod rednim brojevima: 2, 3, 4, 7, 8, 9 i 10) i osam preporuka datih za usklađenost (pod rednim brojevima: 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 i 9).

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Dotacije primljene iz budžeta opštine Čelinac u 2017. godini evidentirane su na način da su prihodi od dotacija knjiženi na obračunskoj osnovi uz istovremeno evidentiranje potraživanja od dotacija kako je to definisano članom 53. stav 2. 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 3

Usluge i radovi nastali u 2017. godini, a koji su povezani sa održavanjem osnovnih sredstava, priznavani su kao troškovi usluga održavanja shodno zahtjevima paragrafa (12) MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i člana 41. (stav 4) 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 4

Sistemska i aplikativna softver za praćenje timova porodične medicine, doniran 2008. godine od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je priznat i evidentiran u poslovnim knjigama Doma zdravlja, shodno zahtjevima paragrafa (7) MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i člana 3. stav (11) 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 7

Računovodstvene politike upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala definisane su Procedurom za upravljanje zalihama lijekova i medicinskih potrošnih materijala koja je uspostavljena u 2017. godini.

Preporuka broj 8

Dugoročno razgraničeni prihodi nastali ulaganjem u objekat Doma zdravlja i ambulante porodične medicine od strane Vlade Republike Srpske, dugoročne obaveze po osnovu ugovora o zajmu od Fonda zdravstvenog osiguranja i sporazuma o izmirenju dugova sa Fondom zdravstvenog osiguranja, kao i dio dugoročnih obaveza po tom osnovu koji dopijeva za plaćanje u periodu do godinu dana evidentirani su u skladu sa članom 28, 29 i 30. 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 10

Dom zdravlja je izvršio procjenu stalnosti poslovanja i tu informaciju u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125 objelodanio u Napomenama uz finansijski izvještaj za 2017. godinu.

Provedene preporuke date za usklađenost:

Preporuka broj 1

Nepravilnosti utvrđene kod primjene Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18) u vezi zapošljavanja su otklonjene. Zasnivanje radnog odnosa sa zaposlenima je vršeno uz provođenje konkursnih procedura.

Preporuka broj 2

Upravni odbor je 17.06.2017. godine donio Odluku o dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su izvršene izmjene i dopune koje su sadržane u prečišćenom tekstu Pravilnika, a kojim je sistematizovano 21 radno mjesto za 69 izvršilaca, što odgovara broju zaposlenih u Domu zdravlja. Pomenutom Odlukom izvršeno je usklađivanje sistematizovanog i stvarnog broja zaposlenih.

Preporuka broj 3

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Pravilnik o radu, Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih, Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, koji su usaglašeni sa zakonskim i podzakonskim propisima u pogledu prava iz radnih odnosa zaposlenih, ličnih primanja, računovodstva i finansijskog izvještavanja i popisa. Nepravilnosti u vezi sa ostvarivanjem prihoda od zakupa su otklonjene.

Preporuka broj 4

Dom zdravlja je uspostavio sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije za sve procese rada, shodno članu 58. Statuta i članovima 2. i 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru. Skupština opštine (osnivač) je Zaključkom od 05.02.2018. godine usvojila Plan poslovanja i Finansijski plan za 2018. godinu, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16).

Preporuka broj 5

Za nabavke provedene u 2020. godini su sačinjeni zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda, donesene odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača koje sadrže sve propisane elemente uključujući i podatke o javnom oglašavanju i pouku o pravnom lijeku, objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici Doma zdravlja, Agenciji za javne nabavke BiH dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima, što je u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Preporuka broj 7

U 2017. godini potpisani su aneksi ugovora o radu sa zaposlenima čime je izvršeno usklađivanje platnih koeficijenata, što je u skladu Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 11/09, 98/09 i 116/16).

Preporuka broj 8

Dom zdravlja jubilarne nagrade, naknade troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla i pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti obračunava i isplaćuje u skladu sa članom 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 72/16, 111/16, 69/017 i 19/19).

Preporuka broj 9

Upravni odbor Doma zdravlja je 06.03.2019. godine donio Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama čijim je članom 9. i 19. definisan broj i sadržaj pomoćnih knjiga, kako je to propisano članom 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene tri preporuke i to dvije vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 5 i 6) i jedna preporuka data za usklađenost (pod rednim brojem 6).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 5 i 6

Dopisima iz 2017. i 2021. godine, Dom zdravlja se obraćao opštini Čelinac radi pokretanja aktivnosti definisanja načina vođenja i usaglašavanja poslovnih evidencija građevinskih objekata (ambulantni porodične medicine) i regulisanja prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalazi objekat Doma zdravlja u Čelincu. S obzirom da je provođenje ovih preporuka uslovljeno aktivnostima opštine Čelinac koje još uvijek nisu pokrenute, preporuke se smatraju djelimično provedenim.

Djelimično provedena preporuka data za usklađenost:

Preporuka broj 6

Prema Odluci Upravnog odbora o stavljanju van snage Odluke o oslobađanju plaćanja participacije i pružanju medicinskih usluga radnicima Doma zdravlja od 07.03.2019. godine, oslobađanje od plaćanja participacije vrši se isključivo za kategorije 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, 112/18 i 17/19), odnosno zaposleni Doma zdravlja nisu oslobođeni od plaćanja participacije. U aktu koji je u toku provjere statusa preporuka sačinjen od strane direktora Doma zdravlja 19.05.2021. godine, medicinske usluge pružene zaposlenima uz oslobađanje od participacije, u periodu od primjene pomenute Odluke, treba da se refundiraju u roku od 7

dana, čime je i dalje evidentno postojanje prakse pružanja medicinskih usluga zaposlenima uz oslobađanje plaćanja participacije.

2.3. Nprovedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo jednu preporuku datu za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Preporuka broj 1

Po datoj preporuci, popisom imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017. godine nije obuhvaćena sva imovina (zemljište i objekat ambulante porodične medicine u Jošavci), te nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje kratkoročnih potraživanja i gotovine, što nije u skladu sa članom 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

3. Zaključak

Dom zdravlja nije u roku definisanim članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14), dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Čelinac za period 01.01-31.12.2016. godine.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 19 datih preporuka proveo 15 preporuka, djelimično je proveo tri preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim:

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.