



**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Brod
za 2019. godinu**

Broj: IP009-21

Banja Luka, 21.07.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA BROD ZA 2019. 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. Nprovedene preporuke	6
	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 Brod za period 01.01-31.12.2019. godine (broj: RV053-20) 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 Brod 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 2019. 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 je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3 izvještaja:

Od ukupno 12 datih preporuka, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Brod djelimično je provela četiri preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, donošenje internih akata shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, obračun određenih naknada po osnovu ličnih primanja, preduzimanje aktivnosti u vezi planiranja sredstava na ime izmirenja zaostalih obaveza iz prethodnih perioda, djelimično su provedene.

Preporuke koja se odnose na sačinjavanje Izvještaja o tokovima gotovine i usklađivanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama sa iskazanim vrijednostima u osnivačkom aktu i sudskom registru, nisu provedene.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Brod za 2019. 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, 21.07.2021. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA BROD ZA 2019. 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 Brod za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV053-20 od 30.03.2020. godine izrazila mišljenje sa rezervom 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 vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje rashoda, obaveza i zaliha vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) zaključi ugovor sa Opštinom Brod o imovini koja je data na upravljanje i korišćenje, preduzmu aktivnosti u vezi iste i priznavanje imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 4) ispravka materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima, vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 5) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost date su preporuke, da se:

- 7) donesu ili usklade interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primjenjuju,
- 8) nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu,
- 9) polog naplaćenih sredstava po osnovu izvršenih usluga (participacije i sl.) i blagajničko poslovanje vrši u skladu sa članom 8 i 11. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 10) obračun minulog rada, plata i naknada vrši u skladu sa odredbama: Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske; Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva; Zakona o radu i Pravilnika o radu Dom zdravlja,
- 11) usaglasi vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama sa iskazanim vrijednostima u osnivačkom aktu i sudskom registru,
- 12) donosi Program rada i pribavlja saglasnost Skupštine opštine Brod na finansijski plan, kako je definisano članom 17 i 19. Zakona o sistemu javnih službi i zajedno sa osnivačem i nadležnim institucijama preduzmu aktivnosti u vezi planiranja sredstava na ime izmirenja zaostalih obaveza iz prethodnih perioda.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Brod za 2019. godinu, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Brod (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Brod za period 01.01-31.12.2019. godine, 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).

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 šest preporuka i to četiri preporuke date za finansijski izvještaj (pod rednim brojevima: 2, 3, 4 i 6) i dvije preporuke date za usklađenost (pod rednim brojevima: 8 i 9).

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Dom zdravlja je u 2020. godini evidentiranje finansijskih rashoda, drugih obaveza i zaliha materijala vršio u skladu sa 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).

Preporuka broj 3

Dom zdravlja je sa Opštinom Brod u 2020. godini na ime upravljanja i korištenja imovine bez naknade zaključio ugovor o davanju na upravljanje, korišćenje i održavanje nepokretnosti za imovinu bez naknade. U toku 2020. godine, putem donacija pribavljena je imovina u vrijednosti od 99.361 KM (sanitetsko vozilo i kontejner) čije priznavanje je izvršeno u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

Preporuka broj 4

Tokom 2020. godine, Dom zdravlja je vršio korekcije grešaka iz ranijeg perioda u finansijskim izvještajima (na pozicijama obaveza i kapitala) u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporuka broj 6

Dom zdravlja je u Napomenama uz finansijski izvještaj za 2020. godinu, objelodanio informacije koje pružaju neophodne podatke o Domu zdravlja, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i značajan dio objelodanjivanja koja su relevantna za razumijevanje finansijskog izvještaja (usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuju sva povećanja i smanjenja imovine tokom perioda, osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene metode amortizacije, informacije o dospijeću obaveza po dugoročnom zajmu, informacije u vezi sa državnim davanjima i metodama prezentacije u finansijskim izveštajima, informacije o materijalno značajnim greškama i drugo) u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Provedene preporuke date za usklađenost:

Preporuka broj 8

Dom zdravlja je tokom 2021. godine dodjeljivao ugovore o javnoj nabavci primjenjujući postupke definisane Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14), kako je to propisano članom 6. (za usluge tekućeg održavanja vozila i nabavku goriva primjenjivan postupak konkurentskog zahtjeva) i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 90/14), na način da je provodeći postupke direktnog sporazuma zaključivao ugovore sa odabranim ponuđačima.

Preporuka broj 9

Dom zdravlja je blagajničko poslovanje obavljao u skladu sa članom 8. stav (1) i (2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12 i 10/14), i članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20). Gotov novac ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti uplaćivan je istog ili narednog dana, odnosno u roku od 5 dana ukoliko dnevni priliv nije prelazio 200 KM, na račun otvoren kod banke, a dnevnik blagajne zaključivan je na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene četiri preporuke i to jedna vezana za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1) i tri preporuke date za usklađenost (pod rednim brojevima 7, 10 i 12).

Djelimično provedena preporuka vezana za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

U vezi date preporuke za popis imovine i obaveza, izvršeno je sledeće:

- popisne liste iz pomoćnih evidencija su dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa i tek nakon ovjere dostavljene komisiji za popis imovine i obaveza, što je u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16), u daljem tekstu: Pravilnik o popisu,
- Komisiji za popis su date prazne popisne liste, koje ne sadrže podatke o količinama i knjigovodstvenim vrijednostima popisane imovine i obaveza, što je u skladu sa članom 17. stav (3) Pravilnika o popisu,
- za članove pojedinačnih popisnih komisija kao i centralne popisne komisije imenovana su lica u skladu sa članom 14. Pravilnika o popisu.

Neprovedeni dio preporuke je:

- nije izvršeno usklađivanje fizičkog stanja i knjigovodstvenih vrijednosti popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 3. Pravilnika o popisu,
- po okončanom popisu, pojedinačne popisne komisije nisu unijele cijene po jedinici mjere popisane imovine, vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine (osim imovine koju je potrebno otpisati), što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika o popisu,
- izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu,
- nadležni organ Doma zdravlja nije donio Odluku o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Pravilnika o popisu.

Djelimično provedene preporuke date za usklađenost:

Preporuka broj 7

U vezi date preporuke analizirani su postojeći akti i na osnovu toga donesena su nova pravila i procedure iz različitih oblasti (organizacije i sistematizacije, ličnih primanja, službenih putovanja, održavanja vozila, reprezentacije, naplate participacije, računovodstva i dr.) i primjenjuju se odgovarajući kontrolni postupci u vezi sa ulaznom knjigovodstvenom dokumentacijom.

Međutim, nije donesen akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima što nije u skladu sa članom 8. (stav 2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16). Takođe, nisu definisani ključni poslovni procesi i nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa (tačka 22. pod tačke 3, 4 i 5) Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 99/17).

Preporuka broj 10

U vezi date preporuke obračun minulog rada, naknade za dežurstva, otpremnina, uvećanja plata, plate zamjenika direktora Doma zdravlja vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva, Zakonom o radu, Pojedinačnim kolektivnim ugovorom i Odlukom o uslovima za uvećanje osnovne plate.

Međutim, obračun naknada za rad u ambulanti Rafinerije nafte Brod, jubilarnih nagrada i naknada za odvojeni život nije vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom.

Preporuka broj 12

U vezi date preporuke Upravni odbor Doma zdravlja je 10.12.2020. godine donio Program rada i finansijski plan za 2021. godinu, kako je to definisano članom 17. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07,109/12 i 44/16).

Nije pribavljena saglasnost Skupštine opštine Brod na Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2021. godinu kako je to propisano članom 19. Zakona o sistemu javnih službi, jer je Zaključkom od 17.02.2021. godine Skupština odbila dati saglasnost bez obrazloženja. Dom zdravlja nije zajedno sa osnivačem i nadležnim institucijama preduzeo aktivnosti u vezi planiranja sredstava na ime izmirenja zaostalih obaveza iz prethodnih perioda.

2.3. Neprovedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo dvije preporuke, jednu preporuku datu za finansijski izvještaj (pod rednim brojem 5) i jednu preporuku datu za usklađenost pod rednim brojem 11).

Neprovedena preporuka data za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 5

Prilikom sačinjavanja Izvještaja o tokovima gotovine za 2020. godinu, u okviru priliva i odliva iz poslovnih aktivnosti iskazani su prilivi i odlivi po osnovu izmirenja obaveza prema dobavljačima za strateški materijal, a koji nisu provedeni preko transakcionih računa, što nije u skladu sa članom 2. i 28. Zakona o unutrašnjem platnom prometu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/12). S tim u vezi, Izvještaj o tokovima gotovine nije pripremljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16).

Neprovedena preporuka data za usklađenost:

Preporuka broj 11

Dom zdravlja nije usaglasio vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama sa iskazanim vrijednostima u osnivačkom aktu i sudskom registru kako je to definisano članom 46. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19).

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Brod za period 01.01-31.12.2019. godine.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 12 datih preporuka proveo šest preporuka, djelimično je proveo četiri preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim:

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.