



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo
za 2019. godinu**

Broj: IP012-22

Banja Luka, 30.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „OZREN“ PETROVO ZA 2019. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod.....	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	3
	2.1. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.2. 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 „Ozren“ Petrovo za period 01.01-31.12.2019. godine (broj RV030-20) 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 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 negativan zaključak

Kao što je navedeno pod tačkama 2.1. i 2.2. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo je od ukupno šest preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela dvije preporuke, a četiri preporuke nisu provedene.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na uspostavljanje sistema interne kontrole i primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama, a nisu provedene preporuke koje se odnose na priznavanje i evidentiranje investicionih nekretnina, zaliha, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, nematerijalnih troškova, ostalih rashoda, vanbilansne evidencije, procjenu fer vrijednosti stalnih sredstava, sačinjavanje Bilansa tokova gotovine i Napomena uz finansijske izvještaje.

Na osnovu izvršene provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije o provođenju preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo za 2019. godinu, zbog značaja navedenog u pasusu, Osnov za negativan zaključak, nismo stekli uvjerenje da su date preporuke provedene.

Banja Luka, 30.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „OZREN“ PETROVO 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 „Ozren“ Petrovo za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV030-20 od 06.08.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije, direktoru su date preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) investicione nekretnine, zalihe, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, nematerijalni troškovi i ostali rashodi i vanbilansna evidencija evidentiraju u skladu sa članom 4. stav (10), 8, 40, 43, 45, 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) izvrši procjena fer vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 3) Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Prilikom navedene revizije, direktoru su date preporuke za usklađenost, da se:

- 1) otklone nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na primjenu odredaba Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, definisanje normativa potrošnje goriva, pomoćnu knjigu stalnih sredstava i popis imovine i obaveza i
- 2) donosi plan javnih nabavki i provode postupci nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV030-20 od 06.08.2020. godine.

U toku provjere statusa preporuka, Dom zdravlja je sačinio i Glavnoj službi za reviziju dostavio 12.09.2022. godine Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2019. godinu.

2.1. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Dom zdravlja djelimično proveo dvije preporuke za usklađenost (preporuke pod rednim brojem 1. i 2.).

Preporuka pod rednim brojem 1. za usklađenost

Dom zdravlja je definisao normative potrošnje goriva Odlukom o utvrđivanju normativa potrošnje goriva od 14.12.2020. godine.

Uspostavljena je pomoćna knjiga osnovnih sredstava u skladu sa članom 11. stav (1 i 6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

U vezi date preporuke, imenovani su članovi komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u skladu sa članom 14. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), koji nisu materijalno zaduženi tom imovinom niti odlučuju o nabavci, utrošku, prodaji, plaćanju i drugim postupcima na osnovu kojih dolazi do povećanja ili smanjenja stanja imovine i obaveza i u skladu sa članom 17. stav (1) donesen je plan rada komisije. Međutim, popisom imovine nije obuhvaćena tuđa imovina koja se odnosi na zemljište ambulanti Karanovac i Kakmuž, građevinski objekat ambulante Karanovac dobijeni na korišćenje od strane Opštine Petrovo, mjenice date kao sredstva obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, softver za knjigovodstvo EcoOne servis i softver za porodičnu medicinu WebMedic, što nije u skladu sa članom 4. navedenog pravilnika.

Dom zdravlja nije imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, te shodno navedenom nisu doneseni plan uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje plana, definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa, akt o upravljanju rizicima i registar rizika i nije izrađena strategija upravljanja rizicima, što nije u skladu sa članom 8. stav (2) i članom 14. stav (1, 2 i 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Preporuka pod rednim brojem 2. za usklađenost

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), a shodno datoj preporuci, Dom zdravlja je donio Plan javnih nabavki robe, usluga i radova za 2021. i 2022. godinu, za nabavke auto-guma, goriva i maziva, drva i uglja su donesene odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, provedeni postupci odgovaraju vrijednosnim razredima koji su definisani navedenim Zakonom, za postupke nabavke provedene putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (gorivo i mazivo, drva i uglj), ponude su dostavljene na adresu minimalno tri ponuđača, za postupak nabavke putem direktnog sporazuma (auto-gume) izvršeno je ispitivanje tržišta, imenovane su komisije za javne nabavke, sačinjeni su zapisnici o otvaranju ponuda, donesene su odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača odnosno odluke o dodjeli ugovora za javnu nabavku i zaključeni su ugovori sa dobavljačima, što je u skladu sa članom 13. stav (1), članom 17. stav (1), članom 18. stav (1), članom 63., 70. stav (1 i 3), članom 87. stav (2 i 3), članom 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

Međutim, za navedene nabavke, Dom zdravlja nije objavio obavještenje o nabavci, u odlukama o pokretanju postupka javne nabavke nije naveden podatak o izvoru finansiranja, članovi

komisije za javne nabavke nisu potpisali izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa, odlukama o imenovanju komisije nisu imenovani zamjenski članovi komisije i sekretar komisije. Navedeno nije u skladu sa članom 18., 35. i 36. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14).

2.2. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da Dom zdravlja nije proveo četiri preporuke za finansijske izvještaje (preporuke pod rednim brojem 1, 2, 3. i 4.).

Preporuka pod rednim brojem 1. za finansijske izvještaje

Dom zdravlja u poslovnim knjigama u 2021. godini nije izvršio evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom 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), a isto se odnosi na:

- dio poslovne zgrade koji se iznajmljuje ZU „Moja apoteka“ Banja Luka i Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije evidentiran u skladu sa članom 4. stav (10) navedenog pravilnika u okviru investicionih nekretnina,
- auto-gume, htz oprema i materijal i dijelovi za tekuće održavanje osnovnih sredstava koji se u cjelosti otpisuju u obračunskom periodu, u momentu nabavke nisu evidentirani na pozicijama zaliha u skladu sa članom 8. navedenog pravilnika, već su isti evidentirani na pozicijama troškova materijala,
- troškovi po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, pomoći zaposlenim, naknade za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe i troškovi zaposlenih na službenom putu, su evidentirani na pozicijama troškova bruto ostalih ličnih rashoda, što nije u skladu sa članom 40. navedenog pravilnika, jer isti predstavljaju troškove otpremnina, nagrada i pomoći i troškove zaposlenih na službenom putu,
- isplate po osnovu okončanih sudskih postupaka i po osnovu rješenja o prinudnoj naplati poreza su evidentirani na pozicijama rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda, što nije u skladu sa članom 43. i 45. navedenog pravilnika, jer iste predstavljaju nematerijalne troškove,
- mjenice koje su date kao sredstvo obezbjeđenja po rješenju o odgođenom plaćanju poreskih obaveza i tuđa imovina (softver za knjigovodstvo EcoOne servis i softver WebMedic za porodičnu medicinu) nisu evidentirane u skladu sa članom 62. i 63. navedenog pravilnika na pozicijama vanbilansne evidencije.

Troškovi bruto naknada zarada za godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca su u 2021. godini evidentirani na pozicijama troškova bruto naknada zarada, što je u skladu sa članom 40. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka pod rednim brojem 2. za finansijske izvještaje

Dom zdravlja nije izvršio procjenu novog vijeka trajanja opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa paragrafom 51 i 57 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Takođe, nije izvršena procjena vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, što može imati za posljedicu da je u poslovnim knjigama iskazana knjigovodstvena vrijednost koja odstupa od stvarne vrijednosti stalnih sredstava.

Preporuka pod rednim brojem 3. za finansijske izvještaje

Bilans tokova gotovine na dan 31.12.2021. godine nije sačinjen u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16), jer su u okviru priliva i odliva iz poslovnih aktivnosti i odliva iz aktivnosti finansiranja iskazane kompenzacije koje nisu provedene preko poslovnih računa, a iz kojih su zatvorene obaveze prema dobavljačima za lijekove i medicinski materijal, obaveze za kredite prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i namirena potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite.

Preporuka pod rednim brojem 4. za finansijske izvještaje

Dom zdravlja u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu nije objelodanio dodatne informacije za pojedine stavke prikazane u izvještaju o finansijskom položaju i ukupnom rezultatu u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, a koje se odnose na objelodanjivanja u vezi sa:

- vlasništvom nad nekretninama i zemljištem, svakom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izveštajima koji se odnose na osnove za odmjerenje korišćene kod utvrđivanja bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćeni metod amortizacije, korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije (paragraf 73 do 79 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema),
- obavezama prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 46.248 KM, za koje nisu utvrđeni uslovi izmirenja (paragraf 112 (c) i 125 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja),
- stanjem dospjelih i budućih obaveza po reprogramu poreskih obaveza (paragraf 61, 77, 112 (b) i (c) i 125 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja),
- podacima o sudskim sporovima (paragraf 114 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja).

3. Zaključak

Dom zdravlja je u skladu sa 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 odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV030-20 od 06.08.2020. godine.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da su od ukupno šest datih preporuka u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provedene dvije preporuke, a četiri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Sanja Vučić, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.