



**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“ Kneževo
za 2019. godinu**

Broj: IP014-22

Banja Luka, 02.12.2022. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|---|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ KNEŽEVO 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. Nerealizovane 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“ Kneževo za period 01.01-31.12.2019. godina (broj RV014-20) 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 2.2. i 2.3. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Kneževo je od ukupno 13 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela dvije preporuke i šest preporuka nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na sistem internih kontrola i izdavanje naloga za službena putovanja, te obračun naknada za upotrebu automobila u ličnoj svojini za službena putovanja.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na procjenu obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite, objelodanjivanja svih relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, isplatu gotovine iz blagajne, obračun

naknada za dežurstva, obračun poreza na dohodak i doprinosa na naknade članovima Upravnog odbora i naknade doktorima za mrtvozorstvo i za obradu zahtjeva za invalidsku komisiju i usaglašavanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru.

Negativan zaključak

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

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 02.12.2022. godine

II **IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA“ KNEŽEVO 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“ Kneževo za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV014-20 od 06.08.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su direktoru preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) naknade po ugovoru o djelu evidentiraju shodno odredbama člana 43. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 2) izvrši procjena obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i u skladu s tim izvrši umanjenje njihove vrijednosti,
- 3) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10 MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuju informacije u vezi MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 tačka c) i 74 tačka a)), kao i u vezi vanbilansne evidencije i kamata na reprogramirane poreske obaveze.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) donesu ili usklade interna akta shodno odredbama 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,
- 2) isplate gotovine iz blagajne vrše u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 3) prilikom provođenja javnih nabavki poštuju odredbe člana 63. stav (6) i 89. stav (3) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) izdavanje naloga za službena putovanja i obračun naknada za upotrebu automobila u ličnoj svojini za službena putovanja vrši u skladu sa članom 12. i 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 5) obračun naknada za dežurstva vrši u skladu sa članom 33. i 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 6) na naknade članovima Upravnog odbora i naknade doktorima za mrtvozorstvo i za obradu zahtjeva za invalidsku komisiju obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa članom 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) i 9) Zakona o porezu na dohodak i članom 3. stav (1) tačka 1) i 8) Zakona o doprinosima i
- 7) usaglasi vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru.

Za usklađenost preporučeno je Upravnom odboru, da se:

- 8) pribavlja saglasnost Skupštine opštine Kneževo na finansijski plan, kako je definisano članom 19. Zakona o sistemu javnih službi i članom 46. Statuta Doma zdravlja i
- 9) oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite koje su definisane Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Pravilnikom o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Kneževo za period 01.01- 31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, 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 provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Kneževo za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom 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 pet preporuka i to dvije date za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 1 i 3) i tri preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 3, 8 i 9).

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2021. godini evidentiranje naknada po ugovoru o djelu vršio u skladu sa odredbama člana 43. stav (1) 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 za finansijske izvještaje

Odlivi gotovine po osnovu ulaganja u nabavku opreme i odlivi gotovine po osnovu otplate zajma iskazani su u Bilansu tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine) za 2021. godinu u okviru tokova gotovine iz aktivnosti investiranja odnosno aktivnosti finansiranja, što je u skladu sa odredbama MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 10).

Preporuka broj 3 za usklađenost

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14), a shodno datoj preporuci, Dom zdravlja je kod konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u kojim je dostavljena jedna prihvatljiva ponuda ugovore zaključio u roku od 10 dana od dana okončanja postupka, a kopije zapisnika o otvaranju ponuda dostavio svim ponuđačima u propisanom roku.

Preporuka broj 8 za usklađenost

Dom zdravlja je pribavio saglasnost osnivača na Program i plan rada i finansijski plan za 2021. godinu, kako je definisano članom 19. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/16) i članom 46. Statuta Doma zdravlja od 17.09.2009. godine (Izmjene i dopune Statuta od 24.01.2012. godine).

Preporuka broj 9 za usklađenost

Upravni odbor je 12.07.2021. godine donio Odluku o stavljanju van snage Odluke o oslobađanju od plaćanja participacije medicinskih usluga za radnike Doma zdravlja i njihovih članova uže porodice (broj 02-275/12 od 17.12.2012. godine), tako da od navedenog datuma zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice, nisu oslobođeni od plaćanja participacije.

2.2. Djelimično 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 su djelimično provedene dvije preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 1 i 4).

Preporuka broj 1 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je uspostavio pomoćnu knjigu za zalihe, dok pojedine kartice osnovnih sredstava ne prezentuju informacije vezane za određeno osnovno sredstvo (naziv dobavljača, za sredstva nabavljena u ranijem periodu se kao datum nabavke navodi 31.12.2017. godine, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

Dom zdravlja je sačinio Prijedlog statuta koji je dostavio Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske dana 23.12.2021. godine, radi pribavljanja mišljenja prije dobijanja saglasnosti Opštine Kneževo shodno članu 74. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/09 i 44/15). U junu 2022. godine donesen je novi Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/22), a kojim je propisano da saglasnost na statut javne zdravstvene ustanove daje osnivač. Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je dostavilo odgovor 22.07.2022. godine u kom je navelo da je članom 119. stav (3) novog zakona propisano da saglasnost na statut javne zdravstvene ustanove, u konkretnom slučaju Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Kneževo daje osnivač.

Za Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 12.07.2021. godine je pribavljena saglasnost osnivača, odnosno Opštine Kneževo, kako je definisano članom 19. stav (3) Zakona o sistemu javnih službi. Pomenutim pravilnikom za radno mjesto Šef računovodstva, u čijem su opisu poslovi pripreme i sastavljanja finansijskih izvještaja, je predviđeno posjedovanje licence sertifikovanog računovođe, što je u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Okvirni normativ potrošnje goriva po vozilima donesen je 10.06.2021. godine. Međutim, internim aktom nisu definisani kriterijumi za ostvarivanje prava na naknadu za dolazak i povratak sa posla, niti je za sve zaposlene obračun navedene naknade vršen prema prisustvu na poslu.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 18.02.2020. godine nisu definisane specifičnosti iz finansijskih i obračunskih odnosa sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a odnose se na evidentiranje izdatih faktura za ino osiguranike, dijalizu, više izdate lijekove na recept, izvršene usluge za druge ustanove, naknadu Fondu zdravstvenog osiguranja i dr.

Ulaznim fakturama se dodjeljuju evidencioni brojevi shodno odredbama Uredbe o kancelarijskom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 8/20).

Dom zdravlja nije donio 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. podtačke 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 4 za usklađenost

Od 2022. godine Dom zdravlja izdaje putne naloge za službena putovanja shodno članu 15. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21). Međutim, obračun naknada troškova prevoza za upotrebu automobila u ličnoj svojini za službena putovanja, nije vršen u skladu sa članom 13. stav (2) pomenute odluke, odnosno u visini od 20% cijene od litre goriva po pređenom kilometru, već je obračun vršen na osnovu saglasnosti direktora Doma zdravlja od 31.12.2018. godine u visini fiskalnog računa za cjelokupnu količinu izdatog goriva. Spomenuti trošak goriva je prikazan na fakturi dobavljača, a koja uključuje i gorivo izdato za automobile u vlasništvu Doma zdravlja (sanitetska vozila).

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo dvije preporuke za finansijske izvještaje (pod rednim brojem 2 i 4) i četiri preporuke za usklađenost (pod rednim brojem 2, 5, 6 i 7).

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja nije izvršio procjenu obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i nije evidentirao umanjenje njihove vrijednosti u skladu sa paragrafom 8, 9, 30, 59, 60 i 61 MRS 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izveštajima Dom zdravlja nije objelodanio korišćeni korisni vijek trajanja ili stope amortizacije i postojanje i iznos ograničenja vlasništva, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73c i 74a), kao i relevantne informacije o vanbilansnoj evidenciji i kamatama na reprogramirane poreske obaveze.

Preporuka broj 2 za usklađenost

Dom zdravlja je tokom 2021. godine vršio isplatu naknada zaposlenim (naknade doktorima za mrtvozorstvo i za obradu zahtjeva za invalidsku komisiju) gotovinski iz blagajne, što nije u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12 i 10/14).

Preporuka broj 5 za usklađenost

Obračun naknade za dežurstva nije vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/21), a zaposlenim u Službi hitne pomoći koji su radili duže od punog radnog vremena, prekovremeni sati rada kompenzovani u slobodne sate, već je vršen obračun plata za vrijeme provedeno na radu.

Preporuka broj 6 za usklađenost

Na naknade članovima Upravnog odbora, naknade doktorima za mrtvozorstvo i za obradu zahtjeva za invalidsku komisiju nije obračunat i plaćen porez na dohodak, što nije u skladu sa članom 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) i 9) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 i 49/21). Takođe, na pomenute naknade nisu obračunati doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu shodno članu 3. stav (1) tačka 1) i 8) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19 i 49/21).

Preporuka broj 7 za usklađenost

Dom zdravlja nije usaglasio vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama i vrijednost kapitala 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 Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Kneževo za period 01.01- 31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja što nije u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 13 datih preporuka proveo pet preporuka, djelimično je proveo dvije preporuke, a šest preporuka nije provedeno.

Revizijski tim

Danijela Duvnjak, s.r.

Svjetlana Kodžoman, s.r.