



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац
за 2019. годину**

Број: ИП020-22

Бања Лука, 02.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ШАМАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	4
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за 2019. годину (број РВ026-20) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2019. годину.

Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за негативан закључак

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља Шамац је од укупно девет препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично провела двије препоруке и три препоруке није провела. Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавеза и провођење поступака јавних набавки, а нису проведене препоруке које се односе на обрачун и плаћање остварених прековремених сати рада, закључивање уговора о дјелу, те дефинисање рачуноводствених политика за залихе и обрачун амортизације.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за 2019. годину, због значаја наведеног у пасусу, Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 02.12.2022. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ШАМАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ026-20 од 07.08.2020. године изразила позитивно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) проведу неопходне радње обрачунског плаћања, како би били испуњени услови за сачињавање Биланса токова готовине у складу са чланом 8. став 3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

За усклађеност препоручено је директору да се:

- 1) уговори о дјелу закључују у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 2) евиденције о присуству радника на раду воде у складу са чланом 5. став 2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- 3) провођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, одредбама Правилника о успостављању и раду комисије за набавке и одредбама Правилника о поступку директног споразума;
- 4) за остварене сате прековременог рада, примјењују одредбе члана 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 5) плаћања готовим новцем врше у складу са чланом 3. став 1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

За усклађеност препоручено је Управном одбору да се:

- 6) донесу рачуноводствене политике и рачуноводствене процјене, којим ће се дефинисати методе праћења трошења материјала са залиха и дефинисати начин утврђивања амортизационих стопа;
- 7) ослобађање од плаћања партиципације врши сходно одредбама Закона о здравственом осигурању и члану 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља Шамац (у даљем тексту: Дом здравља) доставила је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став 3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији

Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за 2019. годину није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Дом здравља провео четири препоруке и то за финансијске извјештаје дате под редним бројем 2 и за усклађеност дате под редним бројевима 2, 5 и 7 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Дом здравља је у 2021. години по основу проведених компензација извршио обрачунска плаћања међусобних новчаних потраживања и обавеза преко пословних рачуна сходно члану 28. Закона о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“ број 52/12, 92/12 и 58/19), те у складу с тим и евидентирао приливе и одливе у билансу токова готовине сходно члану 8. став 3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 2 за усклађеност

У току 2021. године Дом здравља водио је уредно, разумљиво и ажурно евиденцију о присуству на раду и одсуствима радника и иста садржи све прописане податке сходно члану 5. став 2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“ број 40/16).

Препорука број 5 за усклађеност

Дом здравља је у току 2021. године вршио плаћања готовим новцем сходно члану 3. став 1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, што је документовано извјештајима благајне.

Препорука број 7 за усклађеност

Одлуком Управног одбора о наплати партиципације од 08.09.2022. године стављена је ван снаге претходна Одлука о наплати партиципације којом су била дата права запосленима установе и члановима њихове уже породице на ослобађање плаћања партиципације. С тим у вези, ослобађање од плаћања партиципације након наведеног периода врши се за категорије осигураних лица у складу са чланом 50. и 51. Закона о обавезном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“ број 93/22).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да су дјелимично проведене препоруке дате за под редним бројем 1 за финансијске извјештаје и под редним бројем 3 за усклађеност.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Препорука дата за попис имовине и обавеза проведена је у дијелу који се односи на примјену члана 16. и 21. став (2. и 3.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза

(„Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер је донесена Одлука о покретању пописа имовине и обавеза и формирању комисија за попис као и Одлука о књижењу резултата пописа. Међутим, извјештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, стручној и професионалној квалификацији, радном ангажману лица ангажованих на попису као и о времену утрошеном по појединим фазама пописа, што није у складу са чланом 20. став 1) наведеног Правилника.

Препорука број 3 за усклађеност

Препорука дата за провођење поступака јавних набавки проведена је у дијелу који се односи на сачињавање пословника о раду комисије за јавне набавке сходно члану 9. став 2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“ број 103/14).

У вези дате препоруке Дом здравља је у 2021. години извршио набавке роба и услуга у износу од 22.500 КМ са ПДВ-ом (материјала и дијелова за текуће одржавање основних средстава, медицинских инструмената, радних одијела, услуга осигурања, одржавања информационог система и одржавања возила) без провођења процедура јавних набавки, а извјештаји Агенцији за јавне набавке о проведеним поступцима јавних набавки путем директног споразума нису достављани, што није у складу са чланом 6. и 75. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) и чланом 7. Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“ број 90/14).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да су препоруке за усклађеност дате под редним бројевима 1, 4 и 6 предметног извјештаја нереализоване.

Препорука број 1 за усклађеност

У 2021. години у циљу пружања потребних здравствених услуга уговори о дјелу закључени су за послове у оквиру редовне дјелатности и за систематизована радна мјеста (специјалиста радиолог, медицинска сестра-техничар, радник на одржавању чистоће, специјалиста психијатрије), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18).

Препорука број 4 за усклађеност

Приликом обрачуна плате за остварене сате прековременог рада вршено је увећање плате запосленима на начин да је цијена радног сата основне плате за остварене прековремене сате увећана за 30%, што није у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 49/21), којим је прописано да запослени за сваки сат прековременог рада има право на један сат компензирајућег радног времена. Наведено је документовано платним листама запослених за децембар 2021. године.

Препорука број 6 за усклађеност

У вези дате препоруке, у току 2022. године Дом здравља донио је нови Правилник о рачуноводству, али истим и даље нису дефинисане методе праћења трошења материјала са залиха ни начин утврђивања амортизационих стопа.

3. Закључак

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Шамац за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став 3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица, закључили смо да је Дом здравља од укупно девет датих препорука провео четири препоруке, дјелимично је провео двије препоруке, а три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Биљана Петровић, с.р.