



**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 Šamac
za 2019. godinu**

Broj: IP020-22

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 ŠAMAC ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	4
	2.3. Nerealizovane preporuke	5
	3. Zaključak.....	5

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 Šamac za 2019. godinu (broj RV026-20) 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 Šamac je od ukupno devet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela dvije preporuke i tri preporuke nije provela. Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i provođenje postupaka javnih nabavki, a nisu provedene preporuke koje se odnose na obračun i plaćanje ostvarenih prekovremenih sati rada, zaključivanje ugovora o djelu, te definisanje računovodstvenih politika za zalihe i obračun amortizacije.

Negativan zaključak

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 Šamac 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 ŠAMAC 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 Šamac za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV026-20 od 07.08.2020. godine izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

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

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) provedu neophodne radnje obračunskog plaćanja, kako bi bili ispunjeni uslovi za sačinjavanje Bilansa tokova gotovine u skladu sa članom 8. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Za usklađenost preporučeno je direktoru da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu;
- 2) evidencije o prisustvu radnika na radu vode u skladu sa članom 5. stav 2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu;
- 3) provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke i odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 4) za ostvarene sate prekovremenog rada, primjenjuju odredbe člana 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 5) plaćanja gotovim novcem vrše u skladu sa članom 3. stav 1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Za usklađenost preporučeno je Upravnom odboru da se:

- 6) donesu računovodstvene politike i računovodstvene procjene, kojim će se definisati metode praćenja trošenja materijala sa zaliha i definisati način utvrđivanja amortizacionih stopa;
- 7) oslobađanje od plaćanja participacije vrši shodno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Šamac (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 Šamac 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). Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Šamac za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

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

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 četiri preporuke i to za finansijske izvještaje date pod rednim brojem 2 i za usklađenost date pod rednim brojevima 2, 5 i 7 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2021. godini po osnovu provedenih kompenzacija izvršio obračunska plaćanja međusobnih novčanih potraživanja i obaveza preko poslovnih računa shodno članu 28. Zakona o unutrašnjem platnom prometu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 52/12, 92/12 i 58/19), te u skladu s tim i evidentirao prilive i odlive u bilansu tokova gotovine shodno članu 8. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 2 za usklađenost

U toku 2021. godine Dom zdravlja vodio je uredno, razumljivo i ažurno evidenciju o prisustvu na radu i odsustvima radnika i ista sadrži sve propisane podatke shodno članu 5. stav 2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 40/16).

Preporuka broj 5 za usklađenost

Dom zdravlja je u toku 2021. godine vršio plaćanja gotovim novcem shodno članu 3. stav 1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, što je dokumentovano izvještajima blagajne.

Preporuka broj 7 za usklađenost

Odlukom Upravnog odbora o naplati participacije od 08.09.2022. godine stavljena je van snage prethodna Odluka o naplati participacije kojom su bila data prava zaposlenima ustanove i članovima njihove uže porodice na oslobođanje plaćanja participacije. S tim u vezi, oslobođanje od plaćanja participacije nakon navedenog perioda vrši se za kategorije osiguranih lica u skladu sa članom 50. i 51. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/22).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene preporuke date za pod rednim brojem 1 za finansijske izvještaje i pod rednim brojem 3 za usklađenost.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Preporuka data za popis imovine i obaveza provedena je u dijelu koji se odnosi na primjenu člana 16. i 21. stav (2. i 3.) 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), jer je donesena Odluka o pokretanju popisa imovine i obaveza i formiranju komisija za popis kao i Odluka o knjiženju rezultata popisa. Međutim, izvještaj centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, radnom angažmanu lica angažovanih na popisu kao i o vremenu

utrošenom po pojedinim fazama popisa, što nije u skladu sa članom 20. stav 1) navedenog Pravilnika.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Preporuka data za provođenje postupaka javnih nabavki provedena je u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje poslovnika o radu komisije za javne nabavke shodno članu 9. stav 2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“ broj 103/14). U vezi date preporuke Dom zdravlja je u 2021. godini izvršio nabavke roba i usluga u iznosu od 22.500 KM sa PDV-om (materijala i dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava, medicinskih instrumenata, radnih odijela, usluga osiguranja, održavanja informacionog sistema i održavanja vozila) bez provođenja procedura javnih nabavki, a izvještaji Agenciji za javne nabavke o provedenim postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma nisu dostavljani, što nije u skladu sa članom 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) i članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14).

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da su preporuke za usklađenost date pod rednim brojevima 1, 4 i 6 predmetnog izvještaja nerealizovane.

Preporuka broj 1 za usklađenost

U 2021. godini u cilju pružanja potrebnih zdravstvenih usluga ugovori o djelu zaključeni su za poslove u okviru redovne djelatnosti i za sistematizovana radna mjesta (specijalista radiolog, medicinska sestra-tehničar, radnik na održavanju čistoće, specijalista psihijatrije), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16 i 66/18).

Preporuka broj 4 za usklađenost

Prilikom obračuna plate za ostvarene sate prekovremenog rada vršeno je uvećanje plate zaposlenima na način da je cijena radnog sata osnovne plate za ostvarene prekovremene sate uvećana za 30%, što nije u skladu sa članom 32. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/21), kojim je propisano da zaposleni za svaki sat prekovremenog rada ima pravo na jedan sat kompenzirajućeg radnog vremena. Navedeno je dokumentovano platnim listama zaposlenih za decembar 2021. godine.

Preporuka broj 6 za usklađenost

U vezi date preporuke, u toku 2022. godine Dom zdravlja donio je novi Pravilnik o računovodstvu, ali istim i dalje nisu definisane metode praćenja trošenja materijala sa zalihama na način utvrđivanja amortizacionih stopa.

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 Šamac 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. Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od

ukupno devet datih preporuka proveo četiri preporuke, djelimično je proveo dvije preporuke, a tri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Biljana Petrović, s.r.