



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац
за 2016. годину**

Број: ИП007-21

Бања Лука, 09.06.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ЧЕЛИНАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Непроведене препоруке	7
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац за период 01.01-31.12.2016. године (број: РВ040-17) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац 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 степеноу, 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 2016. 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 закључак са резервом

Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3 извјештаја:

Од укупно 19 датих препорука, Јавна здравствена установа Дом здравља Челинац дјелимично је провела три препоруке, док једна препорука није проведена.

Препоруке које се односе на покретање активности дефинисања начина вођења и усаглашавања пословних евиденција грађевинских објеката (амбуланти породичне медицине), те активности на регулисању права управљања и располагања над земљиштем на којем се налази објекат Дома здравља и регулисање питања наплате партиципације од запослених, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на попис имовине и обавеза, није проведена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 09.06.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА ЧЕЛИНАЦ ЗА 2016. 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 Челинац за 2016. годину и у ревизијском извјештају број РВ040-17 од 29.05.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје и за усклађеност.

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) спровођење пописа имовине и обавеза, те усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем изврши на начин који је прописан члановима 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) дотације из буџета општине Челинац евидентирају у складу са чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 3) услуге и радови који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката признају сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,
- 4) изврши евидентирање системског и апликативног софтвера за тимове породичне медицине,
- 5) покрену активности на дефинисању начина вођења и усаглашавања пословних евиденција грађевинских објеката (амбуланти породичне медицине) са општином Челинац,
- 6) покрену активности на регулисању права управљања и располагања над земљиштем на којем се налази објекат Дома здравља у Челинцу,
- 7) рачуноводственим политикама дефинишу процедуре управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала,
- 8) дугорочно разграничени приходи и обавезе из пословних активности са Фондом здравственог осигурања Републике Српске класификују у складу са члановима 28, 29. и 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 9) успостави помоћна евиденција хартија од вриједности и да се ванбилансна актива и ванбилансна пасива евидентирају у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 10) изврши процјена сталности пословања и по том основу објелодањивање информација у годишњим финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 1) при запошљавању потпуно примјењују чланови 19, 20. и 22. Закона о раду,
- 2) изврши усклађивање систематизованог и стварног броја запослених,
- 3) изврши анализа и усаглашавање интерне регулативе са измјењеним законским и подзаконским прописима и пословање усклади са регистрованом дјелатношћу,

- 4) успостави систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације за све процесе рада, сходно члану 58. Статута и члановима 2. и 14. Правилника о унутрашњем надзору и прибавља сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби,
- 5) процедуре јавних набавки врше у складу са члановима 65, 70. и 75. Закона о јавним набавкама,
- 6) интерним актима регулише питање наплате партиципације од запослених,
- 7) изврши анализа платних коефицијената запослених и њихово усклађивање са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- 8) исплата јубиларних награда, накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла и помоћи запосленима услед дуготрајне болести врши у складу са члановима 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства,
- 9) интерним актима дефинише број и садржај помоћних књига сходно члану 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља Челинац (у даљем тексту: Дом здравља) није доставио Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац за период 01.01-31.12.2016. године, што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ040-17 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 25.01.2018. године.

Дом здравља је благовремено доставио примједбе на Нацрт извјештаја о статусу препорука.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и исте није прихватила. Достављене примједбе су таквог карактера да не могу утицати на дати закључак у вези провјере статуса препорука.

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 15 препорука и то седам препорука датих за финансијски извјештај (под редним бројевима: 2, 3, 4, 7, 8, 9 и 10) и осам препорука датих за усклађеност (под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 и 9).

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Дотације примљене из буџета општине Челинац у 2017. години евидентирани су на начин да су приходи од дотација књижени на обрачунској основи уз истовремено евидентирање потраживања од дотација како је то дефинисано чланом 53. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/15).

Препорука број 3

Услуге и радови настали у 2017. години, а који су повезани са одржавањем основних средстава, признавани су као трошкови услуга одржавања сходно захтјевима параграфа (12) МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и члана 41. (став 4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15).

Препорука број 4

Системски и апликативни софтвер за праћење тимова породичне медицине, дониран 2008. године од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске је признат и евидентиран у пословним књигама Дома здравља, сходно захтјевима параграфа (7) МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и члана 3. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15).

Препорука број 7

Рачуноводствене политике управљања залихама лијекова и потрошног медицинског материјала дефинисане су Процедуром за управљање залихама лијекова и медицинских потрошних материјала која је успостављена у 2017. години.

Препорука број 8

Дугорочно разграничени приходи настали улагањем у објекат Дома здравља и амбуланте породичне медицине од стране Владе Републике Српске, дугорочне обавезе по основу уговора о зајму од Фонда здравственог осигурања и споразума о измирењу дугова са Фондом здравственог осигурања, као и дио дугорочних обавеза по том основу који доспијева за плаћање у периоду до годину дана евидентирани су у складу са чланом 28, 29 и 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15).

Препорука број 10

Дом здравља је извршио процјену сталности пословања и ту информацију у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125 објелоданио у Напоменама уз финансијски извјештај за 2017. годину.

Проведене препоруке дате за усклађеност:

Препорука број 1

Неправилности утврђене код примјене Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16 и 66/18) у вези запошљавања су отклоњене. Заснивање радног односа са запосленима је вршено уз провођење конкурсних процедура.

Препорука број 2

Управни одбор је 17.06.2017. године донио Одлуку о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим су извршене измјене и допуне које су садржане у пречишћеном тескту Правилника, а којим је систематизовано 21 радно мјесто за 69 извршилаца, што одговара броју запослених у Дому здравља. Поменутом Одлуком извршено је усклађивање систематизованог и стварног броја запослених.

Препорука број 3

Управни одбор Дома здравља донио је Правилник о раду, Правилник о платама и другим примањима запослених, Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и Правилник о начину и роковима

вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, који су усаглашени са законским и подзаконским прописима у погледу права из радних односа запослених, личних примања, рачуноводства и финансијског извјештавања и пописа. Неправилности у вези са остваривањем прихода од закупа су отклоњене.

Препорука број 4

Дом здравља је успоставио систем праћења, надгледања, извјештавања и евалуације за све процесе рада, сходно члану 58. Статута и члановима 2. и 14. Правилника о унутрашњем надзору. Скупштина општине (оснивач) је Закључком од 05.02.2018. године усвојила План пословања и Финансијски план за 2018. годину, сходно члану 19. Закона о систему јавних служби („Службени Гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Препорука број 5

За набавке проведене у 2020. години су сачињени записници о прегледу и оцјени понуда, донесене одлуке о избору најповољнијег понуђача које садрже све прописане елементе укључујући и податке о јавном оглашавању и поуку о правном лијеку, објављени основни елементи уговора на веб страници Дома здравља, Агенцији за јавне набавке БиХ достављени извјештаји о проведеним поступцима, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени Гласник Републике Српске“ број 38/14).

Препорука број 7

У 2017. години потписани су анекси уговора о раду са запосленима чиме је извршено усклађивање платних коефицијената, што је у складу Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 11/09, 98/09 и 116/16).

Препорука број 8

Дом здравља јубиларне награде, накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла и помоћи запосленима услед дуготрајне болести обрачунава и исплаћује у складу са чланом 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 72/16, 111/16, 69/017 и 19/19).

Препорука број 9

Управни одбор Дома здравља је 06.03.2019. године донио Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама чијим је чланом 9. и 19. дефинисан број и садржај помоћних књига, како је то прописано чланом 11. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да су дјелимично проведене три препоруке и то двије везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима 5 и 6) и једна препорука дата за усклађеност (под редним бројем 6).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 5 и 6

Дописима из 2017. и 2021. године, Дом здравља се обраћао општини Челинац ради покретања активности дефинисања начина вођења и усаглашавања пословних евиденција грађевинских објеката (амбуланти породичне медицине) и регулисања права управљања и располагања над земљиштем на којем се налази објект Дома

здравља у Челинцу. С обзиром да је провођење ових препорука условљено активностима општине Челинац које још увијек нису покренуте, препоруке се сматрају дјелимично provedеним.

Дјелимично provedена препорука дата за усклађеност:

Препорука број 6

Према Одлуци Управног одбора о стављању ван снаге Одлуке о ослобађању плаћања партиципације и пружању медицинских услуга радницима Дома здравља од 07.03.2019. године, ослобађање од плаћања партиципације врши се искључиво за категорије лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту („Службени гласник Републике Српске“, број 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18 и 17/19), односно запослени Дома здравља нису ослобођени од плаћања партиципације. У акту који је у току провјере статуса препорука сачињен од стране директора Дома здравља 19.05.2021. године, медицинске услуге пружене запосленима уз ослобађање од партиципације, у периоду од примјене поменуте Одлуке, треба да се рефундирају у року од 7 дана, чиме је и даље евидентно постојање праксе пружања медицинских услуга запосленима уз ослобађање плаћања партиципације.

2.3. Непроведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука утврђено је да Дом здравља није провео једну препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Препорука број 1

По датој препоруци, пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године није обухваћена сва имовина (земљиште и објекат амбуланте породичне медицине у Јошавци), те није усклађено књиговодствено и стварно стање краткорочних потраживања и готовине, што није у складу са чланом 4. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16).

3. Закључак

Дом здравља није у року дефинисаним чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), доставио Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају о provedеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Челинац за период 01.01-31.12.2016. године.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Дом здравља од укупно 19 датих препорука провео 15 препорука, дјелимично је провео три препоруке, а једна препорука није provedена.

Ревизијски тим:

Др Бојан Ђурић, с.р.

Мр Данка Панић Ашанин, с.р.