



**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove
Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za 2017. godinu**

Broj: IP004-20

Banja Luka, 13.02.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA "SVETI SAVA" TESLIĆ ZA 2017. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	6
	2.3. Nerealizovane preporuke	8
	3. Zaključak.....	8

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za period 01.01-31.12.2017. godina (broj: RV60-18) 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 Doma zdravlja „Sveti Sava“ Teslić 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 2017. 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 zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Od ukupno 18 datih preporuka, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić djelimično je provela pet preporuka, dok jedna preporuka nije realizovana.

Preporuke koje se odnose na: popis imovine i obaveza; priznavanje aplikativnog softvera i zemljišta i pravilnu klasifikaciju evidentiranih softvera; klasifikaciju objekata koji se izdaju u zakup; Napomene uz finansijske izvještaje i provođenje procedura javnih nabavki, djelimično su provedene.

Preporuka koja se odnosi na usaglašavanje kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa evidencijama u registru Privrednog suda, nije realizovana.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izveštaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za 2017. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 13.02.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA "SVETI SAVA" TESLIĆ ZA 2017. 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 „Sveti Sava“ Teslić (u daljem tekstu: Dom zdravlja) za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV060-18 od 14.11.2018. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i negativno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke da se:

- 1) Popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) rashodi evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja;
- 3) iskazivanje troškova poreza vrši u skladu sa članom 43. stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) u knjigovodstvenim evidencijama izvrši priznavanje aplikativnog softvera i zemljišta i pravilna klasifikacija evidentiranih softvera za stomatologiju, CBR i programa za vođenje poslovnih knjiga, shodno članu 3. tačka 1) i članu 4. tačka 1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) ulaganja u izgradnju parking prostora klasifikuje kao ostali građevinski objekti;
- 6) objekti koji se izdaju u zakup klasifikuju kao investiciona imovina u skladu sa članom 20. Pravilnika o računovodstvenim politikama;
- 7) naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta evidentiraju u skladu sa MRS-16, paragraf 16. pod b) i sa članom 4. stav 12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) vrši procjena naplativosti datih avansa i potraživanja od zaposlenih i u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama izvrši knjigovodstveno evidentiranje;
- 9) praćenja zaliha pri trošenju uskladi sa usvojenim računovodstvenim politikama;
- 10) priznavanje obaveza vrši u skladu sa MRS 1 - Presentacija finansijskih paragraf 32, izvještaja i načela potpunosti, a unaprijed plaćene obaveze prema dobavljačima evidentiraju preko datih avansa u skladu sa članom 13. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 11) informacije vezano za stalnost poslovanja objelodane u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija.

Za usklađenost poslovanja date su preporuke, da se:

- 1) oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite koje su definisane odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- 2) Isplate naknada za službena putovanja vrše u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) prilikom provođenja javnih nabavki poštuju odredbe članova: 15. stav 6); 17. stav 1) i 2); 53 stav 3) tačka d); 72. stav 5) i 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama;
- 4) obračun i isplate novčanih naknada za: rođenje djeteta vrši u skladu sa članom 19. stav 5), za pomoći usled smrti užeg člana porodice u skladu sa članom 20. stav 2) i jubilarne

- naknade vrši u skladu sa članom 19. stav 4), Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 5) troškovi mobilnih telefona priznaju u skladu sa donesenom Odlukom direktora;
 - 6) plaćanja preko blagajne vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i
 - 7) izvrši usaglašavanje kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa evidencijama u registru Privrednog suda.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Dom zdravlja je dana 24.01.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za period 01.01-31.12.2017. godina, što je u propisanom roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja.

Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske 03.02.2020. godine prezentovana je dokazna dokumentacija kojom se potkrepljuje provedenost preporuka datih u revizorskom izvještaju za 2017. godinu.

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 12 preporuka i to: 7 preporuka vezanih za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima: 2, 3, 5, 7, 8, 9 i 10) i pet preporuka vezanih za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima: 1, 2, 4, 5 i 6) predmetnog revizijskog izvještaja.

Provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje su:

Preporuka broj 2

Rashodi su evidentirani u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, jer za 2019. godinu nismo utvrdili rashode koji pripadaju drugim obračunskim periodima.

Preporuka broj 3

Troškovi poreza su evidentirani u skladu sa članom 43. stav 7) 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), a nalogom od 31.12.2019. godine izvršena je ispravka pogrešno evidentiranog Poreza na dodatu vrijednost (PDV) iz 2017. godine (nabavna vrijednost stalne imovine je uvećana za iznos pogrešno evidentiranog PDV-a).

Preporuka broj 5

U 2018. godini izvršena je reklasifikacija ulaganja u izgradnju parking prostora u iznosu od 12.134 KM, sa pozicije zemljišta na poziciju ostalih građevinskih objekata.

Preporuka broj 7

Naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta evidentirane su u skladu sa MRS-16, paragraf 16. pod b) i sa članom 4. stav 12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Dom zdravlja je u 2019. godini izvršio ispravku i rashode po osnovu naknada za rentu i uređenje građevinskog zemljišta iz 2017. godine (na osnovu ugovora koji je Dom zdravlja potpisao

za Opštinom Teslić 16.07.2016. godine) u iznosu od 16.393 KM, evidentirao na poziciji građevinskih objekata u pripremi.

Preporuka broj 8

Na dan 31.05.2019. godine izvršena je procjena vrijednosti datih avansa dobavljačima i nakon provedenog usaglašavanja, zatvorene su obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske, u iznosu od 15.893 KM (konto 1510 – dati avansi drugim licima iz Republike Srpske).

Izvršena je i procjena naplativosti potraživanja od zaposlenih koja datiraju iz 2007. godine. Nakon izvršene analize i prijedloga Komisije, Upravni odbor je donio odluku broj 1194/19 od 28.06.2019. godine o otpisu navedenih potraživanja u ukupnom iznosu od 6.519 KM.

Preporuka broj 9

Praćenje zaliha pri trošenju usklađeno je sa usvojenim računovodstvenim politikama, jer je Upravni odbor Doma zdravlja usvojio Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kome je definisao da se obračun izlaza zaliha robe iz skladišta vrši po metodi ponderisane prosječne nabavne cijene, kako je i evidentirano u poslovnim knjigama Doma zdravlja.

Preporuka broj 10

Priznavanje obaveza prema dobavljačima se vrši u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 32 i načela potpunosti, a unaprijed plaćene obaveze prema dobavljačima evidentirane su preko datih avansa u skladu sa članom 13. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (izvršen je prenos dugovnih salda na obavezama prema dobavljačima na poziciju datih avansa).

Provedene preporuke vezane za usklađenost poslovanja su:

Preporuka broj 1

Upravni odbor je 23.01.2019. g. donio Odluku o stavljanju van snage Odluke o oslobađanju od plaćanja participacije medicinskih usluga za radnike Doma zdravlja i njihovih članova uže porodice (broj 865/18 od 13.07.2018. godine), tako da od navedenog datuma zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice, nisu oslobođeni od plaćanja participacije.

Preporuka broj 2

Isplate naknada za službena putovanja vršene su u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 73/10), odnosno isplate dnevnica su vršene u visini definisanih navedenom uredbom, a putni nalozi sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, ovjereni su od strane odgovornih lica i pravdani su u roku od sedam dana.

Preporuka broj 4

Obračun i isplate novčanih naknada vršene su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19), jer su obračuni:

- naknada za rođenje djeteta vršeni u visini jedne prosječne plate zaposlenih u oblasti zdravstvene zaštite i socijalnog rada, kako je definisano članom 19. stav 5);
- pomoći usled smrti užeg člana porodice vršeni u visini dvije prosječne plate zaposlenih u djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalnog rada, kako je definisano članom 20. stav 2);
- jubilarne nagrade za 30 godina radnog staža vršeni u visini dvije prosječne plate u oblasti zdravstvene zaštite i socijalnog rada, odnosno za 20 godina radnog staža u visini jedne

prosječne plate u navedenoj oblasti, kako je definisano članom 19. stav 4) navedenog kolektivnog ugovora.

Preporuka broj 5

Na osnovu Odluke o odobravanju pretplatničkog paketa za službene mobilne telefone od 31.10.2019. godine za 26 zaposlenih priznati su troškovi mobilnih telefona u visini iznosa pretplatničkog paketa. U 2019. godini nije bilo prekoračenja po navedenom osnovu.

Preporuka broj 6

Plaćanja preko blagajne vršeno je u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14), jer u 2019. godini nije bilo plaćanja iz blagajne čiji su računi prelazili iznos od 200 KM.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za 2017. godinu, djelimično je provedeno 5 preporuka i to četiri vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1, 4, 6 i 11) i jedna preporuka vezana za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 3).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje su:

Preporuka broj 1

Uvidom u dokaznu dokumentaciju iz popisa sa stanjem na dan 31.12.2018. godine utvrdili smo da je proveden dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- Komisije za popis su u skladu sa članom 17. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), prije započinjanja popisa, sačinile Planove rada popisnih komisija.
- Zalihe su popisane i sačinjene su popisne liste (kancelarijski, ogrev, tehnički i potrošni materijal) koje sadrže uporedne pokazatelje za stanje po popisu i stanje po knjigama i iste su ovjerene od strane članova komisije u skladu sa članom 17. tačka 8. Pravilnika o popisu. Sačinjen je pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Nije proveden dio preporuke koji se odnosi na sljedeće:

- Izvještaji popisnih komisija o izvršenom popisu potraživanja i obaveza ne sadrže uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Nisu popisani dati i primljeni avansi.
- Prije popisa nisu izvršene pripremne radnje vezano za popis stalnih sredstava, jer nije izvršeno usaglašavanje pomoćne evidencije (knjiga osnovnih sredstava) sa glavnom knjigom, kako vrijednosno, tako ni prema opisu (nazivu/klasifikaciji) osnovnog sredstva i zemljišta. Izvršen je detaljan količinski popis građevinskih objekata i zemljišta, prema stanju izvedenom na osnovu vlasničke dokumentacije dobijene iz Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Poslovna jedinica Teslić (listova nepokretnosti i zemljoknjižnih izvadaka) koji takođe nije usaglašen sa evidencijama iz poslovnih knjiga Doma zdravlja.

Preporuka broj 4

Preporuka da se u knjigovodstvenim evidencijama izvrši priznavanje aplikativnog softvera i zemljišta i pravilna klasifikacija evidentiranih softvera za stomatologiju, Centar za bazičnu rehabilitaciju i programa za vođenje poslovnih knjiga, shodno članu 3. tačka 1) i članu 4.

tačka 1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike je djelimično provedena. Dom zdravlja nije vlasnik već samo korisnik aplikativnog softvera „Web Medic“. U 2019. godini izvršeno je priznavanje navedenog softvera u vanbilansnoj evidenciji. Takođe u 2018. godini izvršena je reklasifikacija softvera za: stomatologiju (3.700 KM), Centar za bazičnu rehabilitaciju (4.500 KM) i programa za vođenje poslovnih knjiga (1.000 KM) sa opreme na ostala nematerijalna sredstva.

Preporuka nije u cijelosti provedena, jer nije izvršeno evidentiranje zemljišta na kojem se nalaze objekti u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja. U toku je javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima za katastarsku opštinu Teslić Grad, za koji je i Dom zdravlja dobio poziv za raspravu.

Preporuka broj 6

Nadležna služba Doma zdravlja je izvršila analizu klasifikacije objekata koji se izdaju u zakup i utvrdila da dio navedenih objekata ne ispunjava uslove definisane MRS 40 - Investicione nekretnine, da bi se isti klasifikovali kao investiciona imovina (odnosi se na prostorije koje se izdaju angažovanim ljekarima iz Banja Luke i Doboja kao i na poslovne prostore izdate apotekama na adresi Blatnica bb Teslić). Navedeni poslovni prostori ne predstavljaju zasebnu cjelinu, jer se nalaze u objektima koji se najvećim dijelom koriste za obavljanje poslovnih djelatnosti Doma zdravlja. Dio poslovnih objekata koji se izdaju u zakup, a koji se nalaze na adresi ul. Marka Pejića 3. Teslić i to ZU Apoteka „B“ (dva objekta ukupne površine od 108 m²) i objekat izdat Optičarskoj radnji „Miro“ (površine od 25,3 m²) su etažirani pod katastarskom česticom 372/2 i predstavljaju zasebnu cjelinu (poslovno stambena zgrada) i kao takvi ispunjavaju uslove da budu klasifikovani kao investiciona imovina. Procjena vrijednosti navedene imovine je u toku, kako bi se u 2020. godini stvorili uslovi za evidentiranje investicione imovine.

Preporuka broj 11

Sačinjene su Napomene uz finansijski izvještaj za 2018. godinu, u kojima je objelodanjen značajan dio informacija koje su relevantne za finansijske izvještaje, osim informacija u vezi:

- stalnosti poslovanja,
- zemljišta koje u poslovnim knjigama Doma zdravlja nije vrijednosno iskazano na dan 31.12.2018. godine, a prema podacima iz vlasničke dokumentacije dobijene iz Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, Poslovna jedinica Teslić (listova nepokretnosti i zemljoknjižnih izvadaka), evidentno je da se na Domu zdravlja Teslić, kao korisniku ili posjedniku, vodi značajna površina zemljišta (nije izvršena procjena vrijednosti navedenog zemljišta),
- građevinskih objekata koji su priznati u vrijednosti naknadnih ulaganja bez početnog priznavanja.

Djelimično provedena preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporuka broj 3

Donesen je Pravilnik o direktnom sporazumu, izvršena objava na Web stranici Plana javnih nabavki za 2019. godinu i Odluka o dodjeli ugovora u 2019. godini, čime je realizovan dio preporuke.

Nabavka pojedinih roba i usluga u 2019. godini vršena je dijeljenjem javne nabavke npr: nabavka sanitarnih proizvoda i nabavka materijala za čišćenje (dva direktna postupka); nabavka usluga servisiranja službenih vozila i nabavka rezervnih dijelova za službena vozila (dva direktna postupka) i za nabavku medicinskog potrošnog materijala proveden je direktni i otvoreni postupak, što nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

2.3. Nerealizovane preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za 2017. godinu nije provedena jedna preporuka i to preporuka vezana za usklađenost poslovanja pod rednim brojem sedam.

Nerealizovana preporuka vezana za usklađenost poslovanja

Preporuka broj 7

Nije izvršeno usaglašavanje kapitala u knjigovodstvenim evidencijama (saldo sa 31.12.2019. godine iznosi 3.635.890 KM) sa evidencijama u registru Privrednog suda (iznos osnivačkog upisanog kapitala je 2.000 KM).

3. Zaključak

Dom zdravlja je dana 24.01.2019. godine dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Teslić za period 01.01-31.12.2017. godina, što je u propisanom roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja i izjava od strane odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 18 datih preporuka proveo 12 (za finansijske izvještaje sedam, a za usklađenost pet), pet proveo djelimično (četiri za finansijske izvještaje i jedna za usklađenost poslovanja), a jedna preporuka vezana za usklađenost poslovanja nije provedena.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.