



**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 Угљевик
за 2017. годину**

Број: ИП005-20

Бања Лука, 10.03.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА УГЉЕВИК ЗА 2017. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	7
	2.3. Непроведене препоруке	8
	3. Закључак.....	9

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик за период 01.01-31.12.2017. година (број: РВ055-18) 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 Угљевик 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 2017. 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 Угљевик дјелимично је провела три препоруке, док једна препорука није проведена.

Препоруке које се односе на: попис имовине и обавеза, Напомене уз финансијске извјештаје и успостављање система финансијског управљања и контроле у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на корекције упоредних података финансијског извјештаја (колона претходна година) по основу утврђених грешака у складу са налазима ревизора, није проведена.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик за 2017. годину и документације која поткрепљује проведеноост 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, 10.03.2020. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА УГЉЕВИК ЗА 2017. 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 Угљевић за 2017. годину и у ревизијском извјештају број: РВ055-18 од 12.11.2018. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

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

За финансијске извјештаје дате су препоруке, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) интерним актом дефинише избор и примјена рачуноводствених политика и процјена које ће се примјењивати при састављању и презентацији финансијских извјештаја, основни принципи и начин организације рачуноводствене функције, формирање и кретање рачуноводствених исправа, вођење и закључивање пословних књига и њихово чување, а у складу са члановима 7, 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима финансијског извјештавања;
- 3) изврше корекције финансијских извјештаја по основу утврђених грешака у складу са захтјевима МРС 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 4) евидентира софтвер за праћење рада тимова породичне медицине, као и други програми који су у власништву Дому здравља;
- 5) пословни простор који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приход од закупа класификује као инвестициона имовина у складу са пар 5, 16, 57. (ц) МРС 40-Инвестиционе некретнине;
- 6) предузму активности за утврђивање стварног стања и права својине над објектима амбуланти у Теочаку и Мезграји, те у складу с тим да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања у пословним евиденцијама;
- 7) класификација имовине, обавеза, прихода и расхода врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) врши процјена потраживања са аспекта њихове наплативости, те исправка вриједности сходно резултатима процјене у складу са пар. 58. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање;
- 9) утврди стварна вриједност основног капитала и изврши усклађивање истог у судском регистру и пословним књигама Дома здравља;
- 10) формирање ревалоризационих резерви и укидање на годишњем нивоу врши у складу са параграфима 35. б), 36. и 41. МРС 16-Некретнине постројења и опрема;

- 11) обавезе признају, вреднују и класификују у складу са параграфом 47. MPC 39- Финансијски инструменти-признавање и одмјеравање и параграфима 61. и 69. MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 12) евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши 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;
- 13) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10. MPC 7 - Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 14) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима MPC 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност пословања дате су препоруке, да се:

- 1) успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) ослобађање од партиципације врши 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;
- 3) сачињавају обрасци праћења реализације уговора, врше захтијевана објављивања основних елемената уговора и да се јавне набавке за услуге текућег одржавања проводе у складу са члановима 6. и 75. Закона о јавним набавкама;
- 4) прибави сагласност оснивача на план пословања Дома здравља сходно члану 19. Закона о систему јавних служби;
- 5) накнаде члановима управног одбора обрачунавају и исплаћују у складу са Одлуком оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља Угљевик (у даљем тексту: Дом здравља) доставио је Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик за период 01.01-31.12.2017. 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 провођењу препорука датих у ревизијском извјештају РВ055-18 је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 14.02.2020. године.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Дом здравља није имао 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 15 препорука и то: 11 препорука датих за финансијски извјештај (под редним бројевима: 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9,

10, 11, 12 и 13) и четири препоруке дате за усклађеност пословања (под редним бројевима: 2, 3, 4 и 5).

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Угљевик од 21.02.2020. године, уређена је организација система књиговодства и рачуноводства, оквири рачуноводствене евиденције и рачуноводствених политика, који омогућава правилно утврђивање стања имовине, обавеза и капитала, висину прихода, расхода и финансијског резултата.

Књиговодствене исправе (по датој препоруци) за обрачун и исплате накнада ван радног односа, као и накнаде запосленима су адекватно сачињене, овјерене и контролисане и чувају се у складу са члановима 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препорука број 4

Евидентиран је системски и апликативни софтвер за праћење тимова породичне медицине, дониран 2009. године од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске. Извршен је ретроактивни обрачун амортизације за период коришћења, што је објелодањено у финансијском извјештају за 2018. годину.

Препорука број 5

Пословни простор у оквиру зграде Дома здравља који је издат у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приходе, рекласификован је као инвестициона имовина у складу са параграфима 5, 16. и 57. (ц) МРС 40 - Инвестиционе некретнине, што је објелодањено у финансијском извјештају за 2019. годину.

Препорука број 6

Скупштина општине Угљевик (у својству оснивача) је 16.12.2019. године донијела Одлуку о давању сагласности Дому здравља да из пословне евиденције изврши искњижавање објекта амбуланте Мезграја, због непостојања истог на терену, на основу које су извршена књижења.

За објекат амбуланте Теочак који Дом здравља не користи (у питању је некретнина која се налази на територији Федерацији БиХ), прибављено је мишљење Министарства финансија Републике Српске у погледу рачуноводственог третмана, а од надлежне службе Општине Теочак Извод из посједовног листа, по којем право располагања има Општина Теочак. У Главној књизи Дома здравља извршено је искњижавање из билансне евиденције у ванбилансну евиденцију, док се не прибави сагласност Скупштине општине Угљевик као оснивача, за искњижавање из пословних књига.

Информације о промјенама по наведеном основу су објелодањене у финансијском извјештају за 2019. годину.

Препорука број 7

Пословне промјене приликом признавања имовине, обавеза, прихода и расхода у финансијским извјештајима за 2019. годину су класификоване у складу са Правилником 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). Приходи од закупнина, трошкови медицинског материјала, плате за вријеме породилског одсуства које рефундира Фонд дјечије заштите Републике Српске, ситан алат и инвентар и ауто гуме, дугорочно разграничени приходи од закупа и по основу донација, краткорочне и дугорочне обавезе су

евидентирани у складу са економском класификацијом према наведеном правилнику.

Препорука број 8

Извршена је процјена потраживања са аспекта њихове наплативости и за потраживања која на дан биланса (31.12.2019. године) нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа извршена је корекција вриједности у складу са интерним Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама.

Препорука број 9 и 10

Дом здравља је за потребе процјене фер вриједности имовине и капитала ангажовао овлашћеног процјењивача који је у 2019. години сачинио „Извјештај о процјени нето капитала ЈЗУ Дом здравља Угљевик“ по којем су извршена књижења, што је објелодањено у финансијском извјештају за 2019. годину.

Рјешењем о регистрацији које је 13.01.2020. године донио Окружни привредни суд у Бијељини, проведена је промјена уписаног основног капитала Дома здравља којим је уписан уговорени капитал оснивача Скупштине општине Угљевик у износу од 680.545 КМ (100%). У складу с тим у књиговодственој евиденцији је извршено усаглашавање капитала са регистрованим.

Информације о овоме су објелодањене у Напоменама уз финансијски извјештај за 2019. годину.

Препорука број 11

У финансијском извјештају за 2019. годину, обавезе по кредитима, репрограмиране обавезе и обавезе по финансијском лизингу на дан 31.12.2019. године, правилно су класификоване по рочности, те је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказан износ од 833.740 КМ које доспијевају за плаћање у 2020. години.

Препорука број 12

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2019. године је исказана у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 13

Биланс новчаних токова за 2019. годину је сачињен у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7- Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер пружа податке о приливима, одливима и исказаном нето приливу готовине.

Проведене препоруке дате за усклађеност пословања:

Препорука број 2

Према писаној изјави Директора Дома здравља за потребе провјере статуса препорука, 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, 017/18, 053/18, 059/18), односно запослени Дома здравља и чланови њихове уже породице, нису ослобођени од плаћања партиципације.

Препорука број 3

Неправилности утврђење код примјене Закона о јавним набавкама („Службени Гласник БиХ“ број 39/14) су отклоњене. За набавке проведене у 2019. години су:

сачињени обрасци праћења реализације уговора, објављени основни елементи уговора на веб страници Дома здравља, Агенцији за јавне набавке БиХ достављени извјештаји о проведеним поступцима, а за услуге текућег одржавања превозних средстава процедура јавне набавке је проведена путем директног споразума.

Препорука број 4

Скупштина општине Угљевик је 14.06.2019. године дала сагласност на план пословања Дома здравља за 2019. годину, што је у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16).

Препорука број 5

Управни одбор Дома здравља је 24.12.2018. године донио Одлуку којом је дефинисано да се накнаде члановима управног одбора обрачунавају и исплаћују у складу са Одлуком Скупштине општине Угљевик о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа чији је оснивач ова општина, на основу које је извршен обрачун наведених накнада у 2019. години.

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 1 и 14) и једна препорука дата за усклађеност пословања (под редним бројем 1).

Дјелимично проведене препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није извршен у свим сегментима у складу са захтјевима и процедурама дефинисаним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), у даљем тексту: Правилник о попису.

У вези дате препорука за попис имовине и обавеза, извршено је следеће:

- предузете су припремне активности у смислу уредног инвентарисања, проведено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем сталне имовине, пописана је имовина у власништву и туђа имовина коју користи Дом здравља, опрема је обиљежена инвентурним бројевима, што је у складу са чланом 2, 3, и 4. Правилника о попису;
- на пописне листе унесени су подаци о стварним количинама и вриједностима по врстама сталне имовине;
- Извјештај о извршеном попису сталне имовине са стањем на дан 31.12.2019. године садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине, као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, што је у складу са чланом 20. став 3) и 4) Правилника о попису.

Непроведени дио препоруке је:

- није проведено усаглашавање стања потраживања и обавеза за све купце и добављаче, нити су иста пописана на основу података преузетих из документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 12. став 2) Правилника о попису, а у Напоменама уз финансијски извјештај за 2019. годину нису презентована неусаглашена салда потраживања и обавеза и разлози неусаглашавања, што није у складу са чланом 17. став (5) и (7) Правилника о попису и

- Извјештај о извршеном попису потраживања и обавеза не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 14

Сачињене су Напомене уз финансијски извјештај за 2019. годину, које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и значајан дио додатних информација које су релевантне за разумијевање финансијског извјештаја.

Нису презентоване информације о некретнинама и опреми, као што су: коришћени вијек трајања или стопе амортизације за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијском извјештају, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода која показује сва повећања и смањења, у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73 и 74).

Дјелимично проведена препорука дата за усклађеност пословања:

Препорука број 1

Сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Управни одбор Дома здравља је 08.11.2019. године донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, којим је извршена процјена пет међусобно повезаних елемената примјеном тзв. „COSO“ модела и у одређеној мјери дефинисани неки од контролних поступака.

Директор Дома здравља је у току ове провјере статуса препорука именовано одговорно лице које је задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

Међутим, Дом здравља није уредио систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. под 3, 4. и 5. наведеног упутства);
- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона);
- извршио анализу постојећих интерних аката и на основу тога донио нова правила и процедуре као ни друге активности захтијеване наведеним прописима.

Акредитација и сертификација Дома здравља, као установе, није извршена код Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској, што није у складу са чланом 97. став (2) Закона о здравственој заштити.

2.3. Непроведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука утврђено је да Дом здравља није провео једну препоруку дату за финансијски извјештај под редним бројем 3.

Препорука број 3

По датој препоруци нису извршене корекције упоредних података (колона претходна година) ни у финансијском извјештају за 2018. годину, нити у финансијском извјештају за 2019. годину у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

У евиденцији главне књиге по основу утврђених грешака, извршене су корекције почетних стања претходне године у складу са налазима ревизије.

У Напоменама за први извјештајни период 2018. године објелодањене су информације о извршеним корекцијама почетних стања.

3. Закључак

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик за период 01.01-31.12.2017. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја. Извјештај о реализацији препорука је сачињен.

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 проведена.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Др Бојан Ћурић, с.р.