



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik
za 2017. godinu**

Broj: IP005-20

Banja Luka, 10.03.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA UGLJEVIK 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.....	7
	2.3. Nprovedene preporuke	8
	3. Zaključak.....	8

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 Ugljevik za period 01.01-31.12.2017. godina (broj: RV055-18) 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik 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 19 datih preporuka, Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Ugljevik djelimično je provela tri preporuke, dok jedna preporuka nije provedena.

Preporuke koje se odnose na: popis imovine i obaveza, Napomene uz finansijske izvještaje i uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, djelimično su provedene.

Preporuka koja se odnosi na korekcije uporednih podataka finansijskog izvještaja (kolona prethodna godina) po osnovu utvrđenih grešaka u skladu sa nalazima revizora, nije provedena.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik 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, 10.03.2020. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA UGLJEVIK 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 Ugljevik za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV055-18 od 12.11.2018. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost poslovanja.

Za finansijske izvještaje date su preporuke, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) internim aktom definiše izbor i primjena računovodstvenih politika i procjena koje će se primjenjivati pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, osnovni principi i način organizacije računovodstvene funkcije, formiranje i kretanje računovodstvenih isprava, vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga i njihovo čuvanje, a u skladu sa članovima 7, 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- 3) izvrše korekcije finansijskih izvještaja po osnovu utvrđenih grešaka u skladu sa zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 4) evidentira softver za praćenje rada timova porodične medicine, kao i drugi programi koji su u vlasništvu Domu zdravlja;
- 5) poslovni prostor koji se izdaje u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihod od zakupa klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa par 5, 16, 57. (c) MRS 40-Investicione nekretnine;
- 6) preduzmu aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja i prava svojine nad objektima ambulanti u Teočaku i Mezgraji, te u skladu s tim da se izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja u poslovnim evidencijama;
- 7) klasifikacija imovine, obaveza, prihoda i rashoda vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) vrši procjena potraživanja sa aspekta njihove naplativosti, te ispravka vrijednosti shodno rezultatima procjene u skladu sa par. 58. i 63. MRS 39- Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje;
- 9) utvrdi stvarna vrijednost osnovnog kapitala i izvrši usklađivanje istog u sudskom registru i poslovnim knjigama Doma zdravlja;
- 10) formiranje revalorizacionih rezervi i ukidanje na godišnjem nivou vrši u skladu sa paragrafima 35. b), 36. i 41. MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema;
- 11) obaveze priznaju, vrednuju i klasifikuju u skladu sa paragrafom 47. MRS 39- Finansijski instrumenti-priznavanje i odmjeravanje i paragrafima 61. i 69. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja;

- 12) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 13) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 14) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost poslovanja date su preporuke, da se:

- 1) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) oslobađanje od participacije vrši za kategorije lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- 3) sačinjavaju obrasci praćenja realizacije ugovora, vrše zahtijevana objavljivanja osnovnih elemenata ugovora i da se javne nabavke za usluge tekućeg održavanja provode u skladu sa članovima 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) pribavi saglasnost osnivača na plan poslovanja Doma zdravlja shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi;
- 5) naknade članovima upravnog odbora obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Ugljevik (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik za period 01.01-31.12.2017. 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 provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju RV055-18 je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju 14.02.2020. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka, Dom zdravlja nije imao 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 15 preporuka i to: 11 preporuka datih za finansijski izvještaj (pod rednim brojevima: 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 i 13) i četiri preporuke date za usklađenost poslovanja (pod rednim brojevima: 2, 3, 4 i 5).

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 2

Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Ugljevik od 21.02.2020. godine, uređena je organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva, okviri računovodstvene

evidencije i računovodstvenih politika, koji omogućava pravilno utvrđivanje stanja imovine, obaveza i kapitala, visinu prihoda, rashoda i finansijskog rezultata.

Knjigovodstvene isprave (po datoj preporuci) za obračun i isplate naknada van radnog odnosa, kao i naknade zaposlenima su adekvatno sačinjene, ovjerene i kontrolisane i čuvaju se u skladu sa članovima 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporuka broj 4

Evidentiran je sistemski i aplikativni softver za praćenje timova porodične medicine, doniran 2009. godine od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Izvršen je retroaktivni obračun amortizacije za period korišćenja, što je objelodanjeno u finansijskom izvještaju za 2018. godinu.

Preporuka broj 5

Poslovni prostor u okviru zgrade Doma zdravlja koji je izdat u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode, reklasifikovan je kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 5, 16. i 57. (c) MRS 40 - Investicione nekretnine, što je objelodanjeno u finansijskom izvještaju za 2019. godinu.

Preporuka broj 6

Skupština opštine Ugljevik (u svojstvu osnivača) je 16.12.2019. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti Domu zdravlja da iz poslovne evidencije izvrši isknjižavanje objekta ambulante Mezgraja, zbog nepostojanja istog na terenu, na osnovu koje su izvršena knjiženja.

Za objekat ambulante Teočak koji Dom zdravlja ne koristi (u pitanju je nekretnina koja se nalazi na teritoriji Federaciji BiH), pribavljeno je mišljenje Ministarstva finansija Republike Srpske u pogledu računovodstvenog tretmana, a od nadležne službe Opštine Teočak Izvod iz posjedovnog lista, po kojem pravo raspolaganja ima Opština Teočak. U Glavnoj knjizi Doma zdravlja izvršeno je isknjižavanje iz bilansne evidencije u vanbilansnu evidenciju, dok se ne pribavi saglasnost Skupštine opštine Ugljevik kao osnivača, za isknjižavanje iz poslovnih knjiga.

Informacije o promjenama po navedenom osnovu su objelodanjene u finansijskom izvještaju za 2019. godinu.

Preporuka broj 7

Poslovne promjene prilikom priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda u finansijskim izvještajima za 2019. godinu su klasifikovane u skladu sa Pravilnikom 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). Prihodi od zakupnina, troškovi medicinskog materijala, plate za vrijeme porodijskog odsustva koje refundira Fond dječije zaštite Republike Srpske, sitan alat i inventar i auto gume, dugoročno razgraničeni prihodi od zakupa i po osnovu donacija, kratkoročne i dugoročne obaveze su evidentirani u skladu sa ekonomskom klasifikacijom prema navedenom pravilniku.

Preporuka broj 8

Izvršena je procjena potraživanja sa aspekta njihove naplativosti i za potraživanja koja na dan bilansa (31.12.2019. godine) nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća izvršena je korekcija vrijednosti u skladu sa internim Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Preporuka broj 9 i 10

Dom zdravlja je za potrebe procjene fer vrijednosti imovine i kapitala angažovao ovlašćenog procjenjivača koji je u 2019. godini sačinio „Izvještaj o procjeni neto kapitala

JZU Dom zdravlja Ugljevik“ po kojem su izvršena knjiženja, što je objelodanjeno u finansijskom izvještaju za 2019. godinu.

Rješenjem o registraciji koje je 13.01.2020. godine donio Okružni privredni sud u Bijeljini, provedena je promjena upisanog osnovnog kapitala Doma zdravlja kojim je upisan ugovoreni kapital osnivača Skupštine opštine Ugljevik u iznosu od 680.545 KM (100%). U skladu s tim u knjigovodstvenoj evidenciji je izvršeno usaglašavanje kapitala sa registrovanim.

Informacije o ovome su objelodanjene u Napomenama uz finansijski izvještaj za 2019. godinu.

Preporuka broj 11

U finansijskom izvještaju za 2019. godinu, obaveze po kreditima, reprogramirane obaveze i obaveze po finansijskom lizingu na dan 31.12.2019. godine, pravilno su klasifikovane po ročnosti, te je u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza iskazan iznos od 833.740 KM koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godini.

Preporuka broj 12

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2019. godine je iskazana u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 13

Bilans novčanih tokova za 2019. godinu je sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7- Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, jer pruža podatke o prilivima, odlivima i iskazanom neto prilivu gotovine.

Provedene preporuke date za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 2

Prema pisanoj izjavi Direktora Doma zdravlja za potrebe provjere statusa preporuka, oslobađanje od plaćanja participacije vrši se isključivo za kategorije lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 017/18, 053/18, 059/18), odnosno zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice, nisu oslobođeni od plaćanja participacije.

Preporuka broj 3

Nepravilnosti utvrđene kod primjene Zakona o javnim nabavkama („Službeni Glasnik BiH“ broj 39/14) su otklonjene. Za nabavke provedene u 2019. godini su: sačinjeni obrasci praćenja realizacije ugovora, objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici Doma zdravlja, Agenciji za javne nabavke BiH dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima, a za usluge tekućeg održavanja prevoznih sredstava procedura javne nabavke je provedena putem direktnog sporazuma.

Preporuka broj 4

Skupština opštine Ugljevik je 14.06.2019. godine dala saglasnost na plan poslovanja Doma zdravlja za 2019. godinu, što je u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16).

Preporuka broj 5

Upravni odbor Doma zdravlja je 24.12.2018. godine donio Odluku kojom je definisano da se naknade članovima upravnog odbora obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom Skupštine opštine Ugljevik o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih

ustanova čiji je osnivač ova opština, na osnovu koje je izvršen obračun navedenih naknada u 2019. godini.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene tri preporuke i to dvije vezane za finansijske izvještaje (pod rednim brojevima 1 i 14) i jedna preporuka data za usklađenost poslovanja (pod rednim brojem 1).

Djelimično provedene preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporuka broj 1

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije izvršen u svim segmentima u skladu sa zahtjevima i procedurama definisanim Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), u daljem tekstu: Pravilnik o popisu.

U vezi date preporuka za popis imovine i obaveza, izvršeno je sledeće:

- preduzete su pripremne aktivnosti u smislu urednog inventarisanja, provedeno je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalne imovine, popisana je imovina u vlasništvu i tuđa imovina koju koristi Dom zdravlja, oprema je obilježena inventurnim brojevima, što je u skladu sa članom 2, 3, i 4. Pravilnika o popisu;
- na popisne liste uneseni su podaci o stvarnim količinama i vrijednostima po vrstama stalne imovine;
- Izvještaj o izvršenom popisu stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2019. godine sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što je u skladu sa članom 20. stav 3) i 4) Pravilnika o popisu.

Neprovedeni dio preporuke je:

- nije provedeno usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza za sve kupce i dobavljače, niti su ista popisana na osnovu podataka preuzetih iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, što nije u skladu sa članom 12. stav 2) Pravilnika o popisu, a u Napomenama uz finansijski izvještaj za 2019. godinu nisu prezentovana neusaglašena salda potraživanja i obaveza i razlozi neusaglašavanja, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) i (7) Pravilnika o popisu i
- Izvještaj o izvršenom popisu potraživanja i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Preporuka broj 14

Sačinjene su Napomene uz finansijski izvještaj za 2019. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i značajan dio dodatnih informacija koje su relevantne za razumijevanje finansijskog izvještaja.

Nisu prezentovane informacije o nekretninama i opremi, kao što su: korišćeni vijek trajanja ili stope amortizacije za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskom izvještaju, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koja pokazuje sva povećanja i smanjenja, u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 73 i 74).

Djelimično provedena preporuka data za usklađenost poslovanja:

Preporuka broj 1

Shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), Upravni odbor Doma zdravlja je 08.11.2019. godine donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim je

izvršena procjena pet međusobno povezanih elemenata primjenom tzv. „COSO“ modela i u određenoj mjeri definisani neki od kontrolnih postupaka.

Direktor Doma zdravlja je u toku ove provjere statusa preporuka imenovao odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Međutim, Dom zdravlja nije uredio sistem internih kontrola prema odredbama navedenog zakona i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. navedenog uputstva);
- donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 navedenog zakona);
- izvršio analizu postojećih internih akata i na osnovu toga donio nova pravila i procedure kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja, kao ustanove, nije izvršena kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj, što nije u skladu sa članom 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

2.3. Neprovedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka utvrđeno je da Dom zdravlja nije proveo jednu preporuku datu za finansijski izvještaj pod rednim brojem 3.

Preporuka broj 3

Po datoj preporuci nisu izvršene korekcije uporednih podataka (kolona prethodna godina) ni u finansijskom izvještaju za 2018. godinu, niti u finansijskom izvještaju za 2019. godinu u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

U evidenciji glavne knjige po osnovu utvrđenih grešaka, izvršene su korekcije početnih stanja prethodne godine u skladu sa nalazima revizije.

U Napomenama za prvi izvještajni period 2018. godine objelodanjene su informacije o izvršenim korekcijama početnih stanja.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik za period 01.01-31.12.2017. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja. Izvještaj o realizaciji preporuka je sačinjen.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 19 datih preporuka proveo 15 preporuka, djelimično je proveo tri preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Dr Bojan Ćurić, s.r.