



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

78000 Banja Luka, Vladike Platona bb
Republika Srpska, BiH
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 „Dr Jovan Rašković“
Mrkonjić Grad za 2017. godinu**

Broj: IP005-22

Banja Luka, 01.02.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR JOVAN RAŠKOVIĆ“ MRKONJIĆ GRAD ZA 2017. GODINU (NALAZI)	2
	1. Uvod.....	2
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja.....	2
	2.1. Provedene preporuke	3
	3. Zaključak.....	3

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 „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za period 01.01 - 31.12.2017. godina (broj RV056-18) 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 „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za 2017. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 01.02.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE DOM ZDRAVLJA „DR JOVAN RAŠKOVIĆ“ MRKONJIĆ GRAD 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 „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za 2017. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV056-18 od 12.11.2018. godine, izrazila pozitivno mišljenje za finansijske izvještaje uz skretanje pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su direktoru preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) grijna oprema (peći na pelet) pravilno klasifikuju u skladu sa članom 4. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7- Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 16;
- 3) u Napomenama uz finansijske izvještaje daju obrazloženja vezano za stalnost poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) obezbijedi da se nakon zaključivanja okvirnih sporazuma sa izabranim najpovoljnijim ponuđačima zaključe i pojedinačni ugovori kako je to definisano članom 32. stav 5. pod b) tačka 5. Zakona o javnim nabavkama.

Za usklađenost preporučeno je Upravnom odboru, da se:

- 2) oslobađanje od 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.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za 2017. godinu, nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavila je Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV056-18 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).

U toku provjere statusa preporuka, Dom zdravlja je sačinio i Glavnoj službi za reviziju 24.01.2022. godine dostavio Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom 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) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Dom zdravlja proveo sve preporuke za finansijske izvještaje i za usklađenost date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Provedene preporuke date za finansijske izvještaje

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1

Dom zdravlja je prema datoj preporuci, u 2018. godini izvršio reklasifikaciju grijne opreme u vrijednosti od 73.944 KM u okviru klase postrojenja i oprema u skladu sa članom 4. stav 8. 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).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2

Dom zdravlja je shodno datoj preporuci, u bilansu novčanih tokova za 2018. godinu, odlive gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 69.650 KM prezentovao u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, *paragraf 16*.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3

Dom zdravlja je u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu dao obrazloženja vezana za stalnost poslovanja, u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

Provedene preporuke date za usklađenost

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 1

U periodu nakon 2017. godine, Dom zdravlja nije provodio nabavke koje bi podrazumijevale zaključivanje okvirnih sporazuma i time je preporuka u vezi primjene člana 32. stav 5. pod b) tačka 5. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) provedena.

Preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2

Prema Odluci Upravnog odbora o prestanku važenja Odluke o oslobađanju obaveze plaćanja participacije od 29.11.2018. godine, oslobađanje od plaćanja participacije vrši se isključivo za kategorije lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 01/09, 106/09, 110/16 i 94/19) 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, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20, 19/21 i 80/21), odnosno zaposleni Doma zdravlja i članovi njihove uže porodice nisu oslobođeni od plaćanja participacije, što je dokumentovano i izvještajem o naplaćenju participaciji po pacijentima.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje je preduzeo radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV056-18 od 29.01.2019. godine, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba, zaključili smo da je Dom zdravlja proveo sve preporuke date u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s. r.

Biljana Petrović, s. r.