



**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 Брод
за 2019. годину**

Број: ИП009-21

Бања Лука, 21.07.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА БРОД ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	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 Брод за период 01.01-31.12.2019. године (број: РВ053-20) и документације која поткрепљује проведеност 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 Брод 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 степену, 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 2019. 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 је наведено под тачкама 2.2. и 2.3 извјештаја:

Од укупно 12 датих препорука, Јавна здравствена установа Дом здравља Брод дјелимично је провела четири препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза, доношење интерних аката сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, обрачун одређених накнада по основу личних примања, предузимање активности у вези планирања средстава на име измирења заосталих обавеза из претходних периода, дјелимично су проведене.

Препоруке која се односе на сачињавање Извјештаја о токовима готовине и усклађивање вриједности капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру, нису проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Брод за 2019. 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, 21.07.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА БРОД ЗА 2019. 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 Брод за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ053-20 од 30.03.2020. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност.

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

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) евидентирање расхода, обавеза и залиха врши у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 3) закључи уговор са Општином Брод о имовини која је дата на управљање и коришћење, предузму активности у вези исте и признавање имовине врши у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,
- 4) исправка материјално значајне грешке у финансијским извјештајима, врши у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- 5) Биланс новчаних токова сачињава у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност дате су препоруке, да се:

- 7) донесу или ускладе интерна акта сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са другом важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примјењују,
- 8) набавке проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Правилника о директном споразуму,
- 9) полог наплаћених средстава по основу извршених услуга (партиципације и сл.) и благајничко пословање врши у складу са чланом 8 и 11. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 10) обрачун минулог рада, плата и накнада врши у складу са одредбама: Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске; Посебног колективног уговора за запослене у области здравства; Закона о раду и Правилника о раду Дом здравља,
- 11) усагласи вриједност капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру,

12) доноси Програм рада и прибавља сагласност Скупштине општине Брод на финансијски план, како је дефинисано чланом 17 и 19. Закона о систему јавних служби и заједно са оснивачем и надлежним институцијама предузму активности у вези планирања средстава на име измирења заосталих обавеза из претходних периода.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља Брод за 2019. годину, није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља Брод (у даљем тексту: Дом здравља) доставио је Главној служби за ревизију План мјера за отклањање недостатака по Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља Брод за период 01.01-31.12.2019. 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).

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 шест препорука и то четири препоруке дате за финансијски извјештај (под редним бројевима: 2, 3, 4 и 6) и двије препоруке дате за усклађеност (под редним бројевима: 8 и 9).

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје:

Препорука број 2

Дом здравља је у 2020. години евидентирање финансијских расхода, других обавеза и залиха материјала вршио у складу са одредбама 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

Дом здравља је са Општином Брод у 2020. години на име управљања и кориштења имовине без накнаде закључио уговор о давању на управљање, кориштење и одржавање непокретности за имовину без накнаде. У току 2020. године, путем донација прибављена је имовина у вриједности од 99.361 КМ (санитетско возило и контејнер) чије признавање је извршено у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

Препорука број 4

Током 2020. године, Дом здравља је вршио корекције грешака из ранијег периода у финансијским извјештајима (на позицијама обавеза и капитала) у складу са захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препорука број 6

Дом здравља је у Напоменама уз финансијски извјештај за 2020. годину, објелоданио информације које пружају неопходне податке о Дому здравља, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и значајан дио објелодањивања која су релевантна за разумијевање финансијског извјештаја (усклађивање књиговодствене

вриједности на почетку и на крају периода које показују сва повећања и смањења имовине током периода, основе за мјерење, коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности, коришћене методе амортизације, информације о доспијећу обавеза по дугорочном зајму, информације у вези са државним давањима и методама презентације у финансијским извештајима, информације о материјално значајним грешкама и друго) у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Проведене препоруке дате за усклађеност:

Препорука број 8

Дом здравља је током 2021. године додјељивао уговоре о јавној набавци примјењујући поступке дефинисане Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14), како је то прописано чланом 6. (за услуге текућег одржавања возила и набавку горива примјењиван поступак конкурентског захтјева) и чланом 7. Правилника о директном споразуму („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 90/14), на начин да је проводећи поступке директног споразума закључивао уговоре са одабраним понуђачима.

Препорука број 9

Дом здравља је благајничко пословање обављао у складу са чланом 8. став (1) и (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12 и 10/14), и чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20). Готов новац остварен обављањем регистроване дјелатности уплаћиван је истог или наредног дана, односно у року од 5 дана уколико дневни прилив није прелазило 200 КМ, на рачун отворен код банке, а дневник благајне закључиван је на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да су дјелимично проведене четири препоруке и то једна везана за финансијске извјештаје (под редним бројем 1) и три препоруке дате за усклађеност (под редним бројевима 7, 10 и 12).

Дјелимично проведена препорука везана за финансијске извјештаје:

Препорука број 1

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

- пописне листе из помоћних евиденција су достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа и тек након овјере достављене комисији за попис имовине и обавеза, што је у складу са чланом 17. став (8) Правилника 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,
- Комисији за попис су дате празне пописне листе, које не садрже податке о количинама и књиговодственим вриједностима пописане имовине и обавеза, што је у складу са чланом 17. став (3) Правилника о попису,
- за чланове појединачних пописних комисија као и централне пописне комисије именована су лица у складу са чланом 14. Правилника о попису.

Непроведени дио препоруке је:

- није извршено усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 3. Правилника о попису,
- по окончаном попису, појединачне пописне комисије нису унијеле цијене по јединици мјере пописане имовине, вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине (осим имовине коју је потребно отписати), што није у складу са чланом 18. Правилника о попису,
- извјештаји пописних комисија не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. Правилника о попису,
- надлежни орган Дома здравља није донио Одлуку о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 21. став (3) Правилника о попису.

Дјелимично проведене препоруке дате за усклађеност:

Препорука број 7

У вези дате препоруке анализирани су постојећи акти и на основу тога донесена су нова правила и процедуре из различитих области (организације и систематизације, личних примања, службених путовања, одржавања возила, репрезентације, наплате партиципације, рачуноводства и др.) и примјењују се одговарајући контролни поступци у вези са улазном књиговодственом документацијом.

Међутим, није донесен акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима што није у складу са чланом 8. (став 2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16). Такође, нису дефинисани кључни пословни процеси и није успостављена књига пословних процеса (тачка 22. под тачке 3, 4 и 5) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле ("Службени гласник Републике Српске" број 99/17).

Препорука број 10

У вези дате препоруке обрачун минулог рада, накнаде за дежурства, отпремнина, увећања плата, плате замјеника директора Дома здравља вршен је у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у области здравства, Законом о раду, Појединачним колективним уговором и Одлуком о условима за увећање основне плате.

Међутим, обрачун накнада за рад у амбуланти Рафинерије нафте Брод, јубиларних награда и накнада за одвојени живот није вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у области здравства и Појединачним колективним уговором.

Препорука број 12

У вези дате препоруке Управни одбор Дома здравља је 10.12.2020. године донио Програм рада и финансијски план за 2021. годину, како је то дефинисано чланом 17. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Није прибављена сагласност Скупштине општине Брод на Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2021. годину како је то прописано чланом 19. Закона о систему јавних служби, јер је Закључком од 17.02.2021. године Скупштина одбила дати сагласност без образложења. Дом здравља није заједно са оснивачем и

надлежним институцијама предузео активности у вези планирања средстава на име измирења заосталих обавеза из претходних периода.

2.3. Непроведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука (и датих образложења одговорних особа) утврђено је да Дом здравља није провео двије препоруке, једну препоруку дату за финансијски извјештај (под редним бројем 5) и једну препоруку дату за усклађеност под редним бројем 11).

Непроведена препорука дата за финансијске извјештаје:

Препорука број 5

Приликом сачињавања Извјештаја о токовима готовине за 2020. годину, у оквиру прилива и одлива из пословних активности исказани су приливи и одливи по основу измирења обавеза према добављачима за стратешки материјал, а који нису проведени преко трансакционих рачуна, што није у складу са чланом 2. и 28. Закона о унутрашњем платном промету („Службени гласник Републике Српске“ број 52/12). С тим у вези, Извјештај о токовима готовине није припремљен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 63/16).

Непроведена препорука дата за усклађеност:

Препорука број 11

Дом здравља није усагласио вриједност капитала у пословним евиденцијама са исказаним вриједностима у оснивачком акту и судском регистру како је то дефинисано чланом 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 67/13, 15/16 и 84/19).

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 Брод за период 01.01-31.12.2019. године.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Дом здравља од укупно 12 датих препорука провео шест препорука, дјелимично је провео четири препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим:

Др Бојан Ђурић, с.р.

Мр Данка Панић Ашанин, с.р.