



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавне здравствене установе „Дом здравља” Добој
за 2019. годину**

Број: ИП011-22

Бања Лука, 06.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА” ДОБОЈ 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	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	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” Добој за период 01.01-31.12.2019. године (број РВ018-20) 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 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:

Јавна здравствена установа „Дом здравља” Добој је од укупно 11 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично провела двије препоруке и једну препоруку није провела.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавезе и објелодањивање додатних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Није проведена препорука која се односи на класификацију земљишта у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Закључак

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља” Добој за 2019. 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 препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 06.12.2022. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА” ДОБОЈ 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” Добој за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ018-20 од 14.08.2020. године, изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје, да се:

- 1) попис имовине и обавеза обавља у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) класификација уговора о дјелу и уговора о допунском раду врши у складу са чланом 41. став (1) и чланом 43. став (1) Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 3) у оквиру трошкова, залиха материјала и опреме евидентира ПДВ који није признат као одбитна ставка;
- 4) земљиште класификује у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) евидентирање укидања ревалоризационих резерви врши у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 41.);
- 6) у пословним књигама евидентирају расходи и обавезе утврђене по Рјешењу за плаћање утврђених пореских обавеза од стране Пореске управе Републике Српске;
- 7) у Билансу новчаних токова одливи готовине из пословних активности и активности инвестирања и финансирања презентују у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграфи 14., 16. и 17.);
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују и додатне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих МРС и МСФИ.

За усклађеност препоручено је да се:

- 1) Појединачни колективни уговор за запослене у здравственој установи усклади са измијењеном законском и подзаконском регулативом;
- 2) обрачун минулог рада врши у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 3) примјењују одредбе Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, у дијелу који се односи на рок правдања путних налога, обрачун дневница у иностранству и доношење рјешења о службеном путовању у иностранство.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа „Дом здравља” Добој (у даљем тексту: Дом здравља) је доставила Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ018-20 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).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља” Добој за период 01.01-31.12.2019. године достављен је током провјере статуса препорука.

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 пет препорука за финансијске извјештаје (по редним бројем 2, 3, 5, 6 и 7) и три препоруке дате за усклађеност (по редним бројем 1, 2 и 3).

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Дом здравља је у 2021. години класификовао бруто накнаде по уговору о дјелу са физичким лицима ван радног односа и бруто накнаде по уговору о допунском раду у складу са чланом 41. став (1) и чланом 43. став (1) Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске” број 106/15).

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Дом здравља је током 2021. године у оквиру позиција трошкова, залиха материјала и опреме евидентирао фактуре са припадајућим порезом на додату вриједност који није признат као одбитна ставка, што је у складу са Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 5 за финансијске извјештаје

Дом здравља је у 2021. години вршио укидање ревалоризационих резерви са позиције ревалоризационе резерве на позицију нераспоређене добити у износу од 106.892 КМ, што је у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 41.). Поменути износ представља разлику између годишњег износа амортизације који је обрачунат након ревалоризације у односу на износ који би био обрачунат да није вршена ревалоризација.

Препорука број 6 за финансијске извјештаје

Дом здравља је у 2020. години евидентирао расходе и обавезе по основу Рјешења за плаћање утврђених пореских обавеза, достављеног од стране Пореске управе Републике Српске у 2019. години у износу од 222.038 КМ. Рјешењем Министарства

финансија (од 09.12.2020. године) одобрено је одгађање плаћања пореског дуга у 60 мјесечних анuitета, са дорачунатом каматом у износу од 6.219 КМ. У билансу стања за 2021. годину, неизмирене обавезе по основу претходно наведеног пореског дуга су исказане у износу од 186.410 КМ.

Препорука број 7 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, Дом здравља је сачинио образац Биланс токова готовине за 2021. годину у којем је исказао одливе готовине по основу измирења репрограмираног дуга према Градској топлани а.д. Добој у износу од 33.430 КМ у оквиру пословних активности, а одливе готовине који се односе на готовинске исплате добављачима по основу улагања у основна средства у износу од 49.244 КМ у оквиру одлива готовине из активности инвестирања, што је у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14., 16. и 17.).

Препорука број 1 за усклађеност

У вези дате препоруке, Појединачни колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља Добој је закључен 17.11.2020. године сходно члану 39. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 66/18) и члану 44. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске” број 72/16, 111/16, 19/19 и 68/19). Наведеним члановима, дефинисано је да се сви подзаконски и интерни акти ускладе са одредбама поменутог закона и колективног уговора.

Такође, сходно измјенама законске и подзаконске регулативе тј. ступањем на снагу новог Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 49/21 и 119/21) и Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске” број 2/22), у 2022. години је закључен нови Појединачни колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља Добој.

Препорука број 2 за усклађеност

У вези дате препоруке, Дом здравља је током 2021. године вршио обрачун минулог рад на начин да се увећање плате запосленим за сваку навршену годину стажа осигурања обрачунава на основну плату, што је у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Препорука број 3 за усклађеност

У вези дате препоруке, Дом здравља је током 2021. године вршио обрачун дневница у иностранству у складу са чланом 6. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 73/10) и тачком X подтачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број 57/21).

Правдање налога за службено путовање је вршено у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања, што је у складу са чланом 16. поменуте уредбе и тачком XVII подтачка 1. поменуте одлуке, а за службена путовања у иностранство су донесена рјешења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са чланом 14. став (2) поменуте уредбе и тачком XV подтачка 2. поменуте одлуке.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука, стекли смо увјерење да су дјелимично проведене двије препоруке дате за финансијске извјештаје под редним бројем 1 и 8.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Дом здравља је препоруку дату за попис имовине и обавеза у 2021. годину провео у дијелу који се односи на попис земљишта и теренских амбуланти које се користе, а које нису у власништву Дома здравља, што је у складу са чланом 4. став (1) тачка 1. и 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21). Такође, сачињене су одвојене пописне листе за сваку категорију имовине која је предмет пописа у складу са чланом 17. став (4) поменутог правилника.

Препорука није проведена у дијелу који се односи на Извјештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године, јер исти не садржи преглед имовине утврђене пописом (грађевинских објеката и опреме), упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и податке о радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2. и 3. поменутог правилника.

Препорука број 8 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, Дом здравља је у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2021. годину објелоданио информације о корисном вијеку употребе или стопама амортизације опреме и опреми која је заложена као гаранција за измирење обавеза у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73. тачка ц. и 74. тачка а.), те информације о датуму када је извршена ревалоризација некретнина и опреме, као и информације о томе да ли је у процјени учествовао независни процјенитељ у складу са захтјевима МРС 16-Некретнине, постројења и опрема (параграф 77. тачка а. и б.). Такође, објелодањена је информација о усвојеним рачуноводственим политикама за одмјеравање залиха укључујући и коришћени метод обрачуна излазне вриједности залиха у складу са захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 9., 25. и 36. тачка а.).

Препорука није проведена у дијелу који се односи на објелодањивање, јер информације о бруто књиговодственој вриједности и акумулираној исправци вриједности за сваку ставку опреме на почетку и на крају периода нису објелодањене у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73. тачка д.).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука, стекли смо увјерење да Дом здравља није провео једну препоруку за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, није извршена рекласификација вриједности земљишта на којем се налазе објекти „А” и „Б” Дома здравља, односно исто је исказано на позицији осталих нематеријалних средстава, што није у складу са чланом 4. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

3. Закључак

Дом здравља је доставио Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља” Добој 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.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица, закључили смо да је Дом здравља од укупно 11 датих препорука провео осам препорука, дјелимично је провео двије препоруке, а једна препорука није проведена.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Мира Матијашевић, с.р.