



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
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” Doboj
za 2019. godinu**

Broj: IP011-22

Banja Luka, 06.12.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA” DOBOJ ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	6

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” Doboj za period 01.01-31.12.2019. godine (broj RV018-20) 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 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 2019. 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 je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja” Doboj je od ukupno 11 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela dvije preporuke i jednu preporuku nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveze i objelodanjivanje dodatnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Nije provedena preporuka koja se odnosi na klasifikaciju zemljišta u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Zaključak

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja” Doboj za 2019. 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 preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 06.12.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA” DOBOJ ZA 2019. 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” Doboј za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV018-20 od 14.08.2020. godine, izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) popis imovine i obaveza obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) klasifikacija ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu vrši u skladu sa članom 41. stav (1) i članom 43. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) u okviru troškova, zaliha materijala i opreme evidentira PDV koji nije priznat kao odbitna stavka;
- 4) zemljište klasifikuje u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41.);
- 6) u poslovnim knjigama evidentiraju rashodi i obaveze utvrđene po Rješenju za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Republike Srpske;
- 7) u Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti investiranja i finansiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 14., 16. i 17.);
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih MRS i MSFI.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u zdravstvenoj ustanovi uskladi sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 3) primjenjuju odredbe Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na rok pravdanja putnih naloga, obračun dnevnica u inostranstvu i donošenje rješenja o službenom putovanju u inostranstvo.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja” Doboј za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja” Doboj (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je dostavila Glavnoj službi za reviziju odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV018-20 za period 01.01-31.12.2019. 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 provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja” Doboj za period 01.01-31.12.2019. godine dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

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 pet preporuka za finansijske izvještaje (po rednim brojem 2, 3, 5, 6 i 7) i tri preporuke date za usklađenost (po rednim brojem 1, 2 i 3).

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2021. godini klasifikovao bruto naknade po ugovoru o djelu sa fizičkim licima van radnog odnosa i bruto naknade po ugovoru o dopunskom radu u skladu sa članom 41. stav (1) i članom 43. stav (1) 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 broj 3 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je tokom 2021. godine u okviru pozicija troškova, zaliha materijala i opreme evidentirao fakture sa pripadajućim porezom na dodatu vrijednost koji nije priznat kao odbitna stavka, što je u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2021. godini vršio ukidanje revalorizacionih rezervi sa pozicije revalorizacione rezerve na poziciju neraspoređene dobiti u iznosu od 106.892 KM, što je u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41.). Pomenuti iznos predstavlja razliku između godišnjeg iznosa amortizacije koji je obračunat nakon revalorizacije u odnosu na iznos koji bi bio obračunat da nije vršena revalorizacija.

Preporuka broj 6 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je u 2020. godini evidentirao rashode i obaveze po osnovu Rješenja za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza, dostavljenog od strane Poreske uprave Republike Srpske u 2019. godini u iznosu od 222.038 KM. Rješenjem Ministarstva finansija (od 09.12.2020. godine) odobreno je odgađanje plaćanja poreskog duga u 60 mjesečnih anuiteta, sa doračunatom kamatom u iznosu od 6.219 KM. U bilansu stanja za 2021. godinu, neizmirene obaveze po osnovu prethodno navedenog poreskog duga su iskazane u iznosu od 186.410 KM.

Preporuka broj 7 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je sačinio obrazac Bilans tokova gotovine za 2021. godinu u kojem je iskazao odlive gotovine po osnovu izmirenja reprogramiranog duga prema Gradskoj toplani a.d. Doboj u iznosu od 33.430 KM u okviru poslovnih aktivnosti, a

odlive gotovine koji se odnose na gotovinske isplate dobavljačima po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u iznosu od 49.244 KM u okviru odliva gotovine iz aktivnosti investiranja, što je u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14., 16. i 17.).

Preporuka broj 1 za usklađenost

U vezi date preporuke, Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Dom zdravlja Doboј je zaključen 17.11.2020. godine shodno članu 39. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 66/18) i članu 44. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19). Navedenim članovima, definisano je da se svi podzakonski i interni akti usklade sa odredbama pomenutog zakona i kolektivnog ugovora.

Takođe, shodno izmjenama zakonske i podzakonske regulative tj. stupanjem na snagu novog Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 49/21 i 119/21) i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 2/22), u 2022. godini je zaključen novi Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Dom zdravlja Doboј.

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je tokom 2021. godine vršio obračun minulog rad na način da se uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, što je u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Preporuka broj 3 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je tokom 2021. godine vršio obračun dnevnica u inostranstvu u skladu sa članom 6. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 73/10) i tačkom X podtačka 2. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoј („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 57/21).

Pravdanje naloga za službeno putovanje je vršeno u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, što je u skladu sa članom 16. pomenute uredbe i tačkom XVII podtačka 1. pomenute odluke, a za službena putovanja u inostranstvo su donesena rješenja o odobravanju službenog puta u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav (2) pomenute uredbe i tačkom XV podtačka 2. pomenute odluke.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o sprovođenju preporuka, stekli smo uvjerenje da su djelimično provedene dvije preporuke date za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i 8.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja je preporuku datu za popis imovine i obaveza u 2021. godinu proveo u dijelu koji se odnosi na popis zemljišta i terenskih ambulanti koje se koriste, a koje nisu u vlasništvu Doma zdravlja, što je u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1. i 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21). Takođe, sačinjene su odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine koja je predmet popisa u skladu sa članom 17. stav (4) pomenutog pravilnika.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine, jer isti ne sadrži pregled imovine utvrđene popisom (građevinskih objekata i opreme), uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i podatke o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. pomenutog pravilnika.

Preporuka broj 8 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu objelodanio informacije o korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije opreme i opremi koja je založena kao garancija za izmirenje obaveza u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73. tačka c. i 74. tačka a.), te informacije o datumu kada je izvršena revalorizacija nekretnina i opreme, kao i informacije o tome da li je u procjeni učestvovao nezavisni procjenitelj u skladu sa zahtjevima MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 77. tačka a. i b.). Takođe, objelodanjena je informacija o usvojenim računovodstvenim politikama za odmjerenje zaliha uključujući i korišćeni metod obračuna izlazne vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 9., 25. i 36. tačka a.).

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na objelodanjivanje, jer informacije o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti za svaku stavku opreme na početku i na kraju perioda nisu objelodanjene u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73. tačka d.).

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka, stekli smo uvjerenje da Dom zdravlja nije proveo jednu preporuku za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, nije izvršena reklasifikacija vrijednosti zemljišta na kojem se nalaze objekti „A” i „B” Doma zdravlja, odnosno isto je iskazano na poziciji ostalih nematerijalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

3. Zaključak

Dom zdravlja je dostavio Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja” Doboj za period 01.01-31.12.2019. 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.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, zaključili smo da je Dom zdravlja od ukupno 11 datih preporuka proveo osam preporuka, djelimično je proveo dvije preporuke, a jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Mira Matijašević, s.r.