



**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“ Братунац
за 2019. годину**

Број: ИП016-22

Бања Лука, 13.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА“ БРАТУНАЦ 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.....	6

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац за период 01.01-31.12.2019. године (број: РВ048-20) и документације која поткрепљује проведеноност 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“ Братунац од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично је провела двије препоруке, а једну препоруку није провела.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавеза и препорука у вези објелодањивање свих релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Није проведена препорука која се односи на провођење процедура јавних набавки.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствена установе „Дом здравља“ Братунац 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, 13.12.2022. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ „ДОМ ЗДРАВЉА“ БРАТУНАЦ 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“ Братунац за 2019. годину и у ревизијском извјештају број : РВ048-20 од 07.08.2020. 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 врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) одмјеравање након признавања и обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши у складу са параграфима 42. и 59. МРС ЈС - 17 Некретнине, постројења и опрема,
- 3) краткорочна потраживања исказују у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) примљене донације признају у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) изврши исправка грешке погрешно обрачунатог пореза на добит, у складу са параграфом 47. МРС ЈС - 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- 6) евидентирање дугорочних финансијских обавеза које доспијевају у оквиру дванаест мјесеци од датума извјештавања врши у складу са параграфом 80. МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја,
- 7) евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације, а у складу са захтјевима МРС ЈС.

За усклађеност препоручено је да се:

- 1) помоћне књиге, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом врши у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) јавне набавке проводе у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама,
- 3) изврши усклађивање вриједности капитала у пословним евиденцијама и судском регистру и
- 4) обрачун минулог рада врши у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

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

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Братунац (у даљем тексту: Дом здравља) је дана 05.02.2021. године, доставила Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац за период 01.01-31.12.2019. године, са закашњењем од три мјесеца у односу на прописани рок од 60 дана од датума достављања извјештаја, што није у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске је, током провјере статуса препорука, достављена доказна документација о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац за период 01.01-31.12.2019. године.

Дата препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7, у којој се препоручује да се евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, није актуелна. Препорука се односила на чињеницу да на позицијама ванбилансне активе и пасиве, на дан 31.12.2019. године, нису исказане хартије од вриједности (три бјанко мјенице) дате као покриће и осигурање плаћања свих обавеза по уговору о кредиту, закљученом између Raiffeisen bank d.d. Сарајево и Дома здравља. Обзиром да Дом здравља од 01.01.2020. године, финансијско пословање, као нижи буџетски корисник, обавља у оквиру локалног трезора Општине Братунац, директор Дома здравља више није одговорно лице, односно потписник хартија од вриједности, а обавеза враћања кредита је пренесена на јединицу локалне самоуправе.

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 осам препорука и то пет препорука везаних за финансијске извјештаје (под редним бројем 2, 3, 4, 5 и 6) и три препоруке везане за усклађеност пословања (под редним бројем 1, 3 и 4) предметног ревизијског извјештаја.

Проведене препоруке дате за финансијске извјештаје су:

Препорука број 2

Дом здравља је у 2020. години, у износу од 285.870 КМ извршио пренос евидентираних ревалоризационих резерви, насталих по основу ревалоризације основних средстава у ранијим годинама (за ревалоризована основна средства за која по основу обрачуна амортизације није вршено укидање ревалоризационих резерви), на позицију резултата ранијих година. Одмјеравање након признавања сталне имовине, односно обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме (за основна средства која подлијежу истој), у складу са параграфима 42. и 59. МРС ЈС - 17 Некретнине, постројења и опрема, вршен је за свако средство појединачно. Дом здравља је донио рачуноводствену политику којом је дефинисао, начин одмјеравања после признавања некретнина, постројења и опреме, како је дефинисано

параграфима 29, 31. и 34. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно параграфом 42. MPC JC - 17 Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 3

У вези дате препоруке, Дом здравља је у 2020. години, у складу са чланом 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, евидентирао остала потраживања из специфичних односа и за исти износ извршио пренос са позиције краткорочних резервисања, разграничења и осталих краткорочних обавезе из трансакција са фондовима обавезног социјалног осигурања, на резултат ранијих година.

Препорука број 4

Дом здравља је у 2020. години, у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, извршио исправку грешке у књижењу, односно за припадајући дио амортизације, за који нису смањени разграничени приходи у корист прихода од донација у ранијем периоду, извршен је пренос са наведене позиције на резултат ранијих година.

Препорука број 5

У вези дате препоруке, Дом здравља је у складу са параграфом 47. MPC JC - 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, у 2020. години извршио исправку грешке погрешно обрачунатог пореза на добит.

Препорука број 6

Дом здравља је у 2021. години, дугорочне обавезе које доспијевају у оквиру 12 мјесеци од датума извјештавања, рекласификовао на краткорочне обавезе у складу са параграфом 80. MPC JC - 1 Презентација финансијских извјештаја.

Проведене препоруке дате за усклађеност пословања су:

Препорука број 1

Дом здравља је у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, успоставио помоћне књиге за нефинансијску имовину у сталним средствима, помоћну књигу за потраживања и помоћну књигу за вођење залиха лијекова и санитетског помоћног и потрошног материјала (програм Ланако –ЕСО ONE), а својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈЗУ Дома здравља Братунац, прописао је начин њиховог вођења и усаглашавања са Главном књигом локалног трезора.

Препорука број 3

Дом здравља је у 2021. години извршио усклађивање вриједности капитала у пословним евиденцијама и судском регистру.

Препорука број 4

Дом здравља је у 2021. години, обрачун минулог рада вршио на основну плату која је производ цијене рада као израза вриједности за најједноставнији рад и коефицијента утврђеног према платној групи, платној подгрупи и платном разреду, што је у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац за 2019. годину, дјелимично су проведене двије препоруке везане за финансијске извјештаје (под редним бројевима 1 и 8.).

Препорука број 1

У вези дате препоруке за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, у пописним листама (грађевински објекти и опрема) унесени су подаци о стварним вриједностима по врстама имовине у складу са чланом 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, а за дио имовине и обавеза за које је то примјениво, у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) наведеног правилника, преузета су стања из документације која одражава екстерну потврду стања (усаглашени изводи отворених ставки - ИОС-и, посједовни листови и друга одговарајућа власничка документација за непокретну имовину, тј. земљиште и грађевинске објекте и сл.).

Међутим, извјештаји пописних комисија не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препорука број 8

У вези дате препоруке за објелодањивање информација у Напоменама уз финансијски извјештаје за 2021. годину, у складу са параграфом 117. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, објављене су рачуноводствене основе за одмјеравање коришћене приликом састављања финансијског извјештаја и информације о осталим коришћеним рачуноводственим политикама (за вредновање и признавање: нефинансијске имовине, потраживања, обавеза, расхода и прихода).

Међутим, нису објављене информације у вези примјењених рачуноводствених политика, које се односе на признавања и вредновање залиха.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука (и датих образложења одговорних особа) утврђено је да Дом здравља није провео препоруку под редним бројем 2, дату за усклађеност пословања.

Препорука број 2. за усклађеност пословања

Приликом провођења поступака јавних набавки у 2021. години Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе члана 6. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14), јер је додјела уговора добављачима, у најмањем износу од 85.957 КМ (за набавку лијекова и медицинског материјала), извршена без претходно проведене процедуре јавне набавке.

3. Закључак

Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац за период 01.01-31.12.2019. године, Дом здравља није Главној служби за ревизију јавног сектора доставио у прописаном року од 60 дана од датума достављања извјештаја (достављен је са закашњењем од три мјесеца).

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 осам препорука, дјелимично је провео двије препоруке, једну препоруку није провео, а једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Невена Малишановић, с.р.