



**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
„9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину**

Број: ИП018-22

Бања Лука, 09.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „9. ЈАНУАР“ КРУПА НА УНИ 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.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за период 01.01 - 31.12.2019. година (број: РВ022-20) 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 негативан закључак

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни је од укупно 17 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину дјелимично провео двије препоруке, а осам препорука није проведено.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле и на обрачун пореза на доходак у складу са Законом о порезу на доходак.

Нису проведене препоруке које се односе на исказивање прихода од партиципације, евидентирање накнада чланова управног одбора, складишну евиденцију залиха лијекова, извјештавање о токовима готовине, садржај, структуру и обухват напомена уз финансијске извјештаје, начин плаћања новцем из благајне, усклађивање вриједности основног капитала у финансијским извјештајима и судском регистру и на обрачун пореза и доприноса на накнаде члановима управног одбора.

Негативан закључак

На основу извршене провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације о провођењу препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину, због значаја наведеног у пасусу Основ за негативан закључак, нисмо стекли увјерење да су дате препоруке проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 09.12.2022. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ ДОМ ЗДРАВЉА „9. ЈАНУАР“ КРУПА НА УНИ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у наставку: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: РВ022-20 од 02.07.2020. 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) успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са са члановима 12. став (1) под 2) и 15. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) интерним актом дефинише формирање и кретање рачуноводствених исправа у складу са члановима 8., 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, као и одговарајућа евиденција која би обезбиједила идентификовање основа за признавање дијела прихода по основу наплате пружених услуга путем благајне;
- 4) приходи од партиципација рачуноводствено евидентирају у складу са чланом 53. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) евидентирање накнада члановима управног одбора врши на обрачунској основи рачуноводства у складу са параграфима 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*;
- 6) успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са члановима 8., 39. и 43. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетник;
- 7) изврши процјена обезврјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и у складу с тим изврши умањење њихове вриједности;
- 8) врши исправка вриједности потраживања са значајним ризиком наплате;
- 9) вриједност новчаних средстава на пословним рачунима код банака презентује у складу са чланом 18. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 10) да се признавање и класификовање обавеза врши у складу са члановима 29., 30., 31., 33., 34. и 36. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 11) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине* и Правилника о садржини и

форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима MPC 1 – *Презентација финансијских извјештаја* и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност је препоручено да се:

- 1) донесе правилник о поступку директног споразума, као и да се за све набавке чија је вриједност већа од 1.000 KM (без укљученог пореза на додату вриједност) са изабраним добављачима закључују уговори о набавци;
- 2) плаћање новцем из благајне врши у складу са одредбама Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 3) усклади вриједност основног капитала у судском регистру и у пословним књигама Дома здравља;
- 4) на накнаде члановима управног одбора обрачунава порез на доходак у складу са члановима 3., 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак, односно да се на накнаде чланова управног одбора обрачунавају доприноси на накнаде остварене по том основу у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима;
- 5) бруто плате за запослене у Дому здравља обрачунавају у складу са Законом о порезу на доходак, односно Правилника о поступку, начину обрачуна и остваривања права на ослобађање и права на одбитке од пореске основице пореза на доходак; као и да се обрачун минулог рада за сваку годину навршеног стажа врши у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавна здравствена установа Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни (у даљем тексту: Дом здравља) доставио је Главној служби за ревизију „План мјера на отклањању недостатака према Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске о проведеној финансијској ревизији у Јавној здравственој установи Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину“, у року дужем 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).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни није достављен.

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 за финансијске извјештаје које су дате под редним бројевима 2, 3, 7, 8, 9 и 10 предметног ревизијског извјештаја и једну препоруку за усклађеност под редним бројем 1.

4 *Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавне здравствене установе Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину*

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Годишњи попис имовине и обавеза Дома здравља, са стањем на дан 31.12.2021. године, извршен је и извјештај састављен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21). У вези дате препоруке донесено је рјешење о именовању комисије за попис (именовани чланови и предсједник комисије, утврђен предмет пописа, дефинисани рокови за провођење пописа и за састављање извјештаја), попуњене су пописне листе и на основу тога је састављен извјештај о извршеном попису како је наведено у одредбама поменутог правилника. Управни одбор је донио одлуку о усвајању извјештаја о извршеном попису.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Дом здравља је донио интерне акте (одлуке) којим се уређују питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20). Донесени су Правилник о условима и начину плаћања готовим новцем, одлуке о висини благајничких максимума појединачно по годинама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилник о начину наплате партиципације и осталих готовинских уплата. Књиговодствене исправе којима је вршено мјесечно фактурисање за извршене услуге у складу са Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите закљученог са Фондом здравственог осигурања Републике Српске су у складу са наведеном регулативом.

Препорука број 7 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке Дом здравља је извршио умањење вриједности грађевинских објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите, нити се користе у било које друге сврхе (грађевински објекти у подручним сеоским амбулантама у којима се не пружају здравствене услуге нити се издају у закуп).

Препорука број 8 за финансијске извјештаје

Извршена је исправка вриједности потраживања Дом здравља са значајним ризиком наплате (преорука се односила на потраживања од Општине Крупа на Уни настала по основу одређених здравствених услуга које је Дом здравља пружио за потребе Општине, а за које у Дому здравља не постоји књиговодствена исправа на основу којег је настало ово потраживање и које је Општина оспоравала).

Препорука број 9 за финансијске извјештаје

Вриједност новчаних средстава на рачунима код пословних банака презентована је у складу са чланом 18. став (3) 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 10 за финансијске извјештаје

Обавезе на које се односила дата препорука (кредитне обавезе према Фонду здравственог осигурања Републике Српске и основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга) су до краја 2021. године у потпуности измирене.

Препорука број 1 за усклађеност

Дом здравља је у октобру 2020. године донио правилник о поступку директног споразума, што је у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14). За набавке чија је вриједност већа од 1.000 КМ (без укљученог пореза на додату вриједност) Дом здравља је са изабраним добављачима у 2021. години закључио уговоре о набавци.

2.2. Дјелимично 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 дјелимично проведена једна препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1 и једна препорука за усклађеност под редним бројем 5.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима у Дому здравља донесен је у октобру 2022. године.

Дом здравља није у складу са Упутством о начину и поступку спровођења финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. под 3, 4 и 5. наведеног упутства). Није донесен акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима 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).

Препорука број 5 за усклађеност

Дом здравља је ускладио одредбе уговора о раду запослених по основу увећање плате за навршене година стажа са чланом 6. став (3) тачка 1) и 2) Закона о платама запослених лица у јавним установама здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 68/18 и 49/21). Анексима уговора о раду из 2020. и 2021. године дефинисано је да се основна плата радника увећава по основу година стажа за 0,3% за сваку годину навршеног стажа осигурања до навршених 25 година, а након навршених 25 година за 0,5% за сваку наредну годину. Обрачун увећања плате по основу минулог рада је вршен на начин дефинисан поменутих анексима уговора о раду.

Међутим, Дом здравља у току 2021. године није вршио уплату пореза и доприноса у моменту исплате личних примања запосленим, што није у складу са чланом 59. став (2) и 61. став (1) Закона о порезу на доходак (Службени гласник Републике Српске број: 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20 и 49/21), односно чланом 24. став (1) Закона о доприносима (Службени гласник Републике Српске број: 114/17, 112/19 и 49/21).

2.3. Нереализоване 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 Дом здравља није провео пет препорука за финансијске извјештаје које су дате под редним бројевима 4, 5, 6, 11 и 12 предметног ревизијског извјештаја и три препоруке за усклађеност дате под редним бројевима 2, 3 и 4.

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

Дом здравља је и у 2021. години на позицији осталих финансијских прихода исказао приходе од партиципације (у износу од 4.851 КМ), што није у складу са чланом 53. став (8), односно 54. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. За наведени износ су прецијењени остали финансијски приходи, а потцијењени остали пословни приходи по другим основама.

Препорука број 5 за финансијске извјештаје

Евидентирање накнада члановима управног одбора је у 2021. године вршено на готовинској основи у моменту исплате нето накнада, а не на обрачунској основи, што није у складу са параграфима 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*.

Препорука број 6 за финансијске извјештаје

Дом здравља не води складишну и материјалну евиденцију залиха. По пријему факутре за испоручене лијекове и медицински материјал они се одмах стављају у употребу задужењем позиције трошкова здравствених услуга, што није у складу са члановима 8., 39. и 43. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 11 за финансијске извјештаје

Укупни приливи готовине у билансу токова готовине исказани су у износу од 497.492 КМ, одливи у износу од 503.744 КМ, а нето одливи готовине у износу од 6.252 КМ. Утврђени укупни прилив готовине на основу евиденција о приливима готовине и готовинских еквивалената преко благајне и пословних рачуна Дома здравља у 2021. години износио је 360.243 КМ, док су одливи износили 360.143 КМ. Укупни приходи за 2021. годину су исказани у износу од 328.763 КМ, а укупни расходи у износу од 225.893 КМ.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са одредбама параграфа 10, 14 и 19 МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16).

Препорука број 12 за финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје Дома здравља по садржају, структури и систематичности не одговарају захтјевима МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* (параграфи 112-138.), МРС 2 – *Залихе* (параграфи 36-39), МРС 8 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, МРС 16 – *Некретнине, постројења и опрема* (параграфи 73, 74, 75 и 77) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, као ни одредби правилника Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 2 за усклађеност

Дом здравља је вршио готовинске исплате накнада за превоз запослених из благајне, што није у складу са чланом 2. став (2) и члан 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

Препорука број 3 за усклађеност

Дом здравља није извршио усклађивање података о износу капитала у својим пословним књигама са износом који се води у судском регистру. Основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2021. године исказан је у износу од 109.754 КМ и није усклађен са основним капиталом у судском регистру. Према рјешењу Окружног привредног суда у Приједору од 25.02.2019. године, као и закључка поменутог суда од 26.04.2021. године уписани и уплаћени износ капитала оснивача, односно Општине Крупа на Уни износи 171.067 КМ.

Препорука број 4 за усклађеност

На накнаде члановима управног одбора није обрачунат и плаћен порез на доходак, како је то прописано члановима 3., 51. и 52. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак којима је дефинисано да се порез на доходак физичких лица обрачунава и плаћа на остали доходак које физичко лице оствари по основу чланства у управним и надзорним одборима, одборима за ревизију и другим органима и тијелима у којима се плаћа накнада за рад њихових чланова. Такође, на накнаде члановима управног одбора нису обрачунати доприноси на накнаде остварене по том основу, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 8) Закона о доприносима.

3. Закључак

Дом здравља је Главној служби за ревизију доставио „План мјера на отклањању недостатака према Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске о проведеној финансијској ревизији у Јавној здравственој установи Дом здравља „9. јануар“ Крупа на Уни за 2019. годину“, у року дужем 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).

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица закључили смо да је од укупно 17 датих препорука седам проведено, двије дјелимично проведене, а осам препорука није проведено.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

Емилија Ивић, с.р.