



**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 Kostajnica“ za 2019.
godinu**

Broj: IP019-22

Banja Luka, 13.12.2022. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----------|--|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA KOSTAJNICA“ 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 Kostajnica“ za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV038-20) 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 Kostajnica“ je od ukupno 10 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provela tri preporuke i dvije preporuke nije provela.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, sastavljanje Bilansa tokova gotovine i ažuriranje internih akata.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na zahtjeve MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Kostajnica“ 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 ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 13.12.2022. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE „DOM ZDRAVLJA KOSTAJNICA“ 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 Kostajnica“ za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV038-20 od 30.06.2020. 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 vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) priznavanje, evidentiranje i iskazivanje prihoda, rashoda, imovine, kapitala, obaveza kao i sastavljanje obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja vrši u skladu sa Pravilnikom o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) primjenjuje MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 37, 39, 51, 79 (b) prilikom grupisanja, iskazivanja revalorizacije, preispitivanje korisnog vijeka kao i objelodanivanja vezana za nekretnine, postrojenja i opremu,
- 4) Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, paragrafi 10, 14, 16 i 43 i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Za usklađenost preporučeno je da se:

- 1) u potpunosti primjenjuje Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske u pogledu utvrđivanja broja i sadržaja pomoćnih knjiga i kontrole knjigovodstvenih isprava,
- 2) izvrši ažuriranje internih akata u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primijenjuje,
- 3) izvrši usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala sa vrijednošću kapitala upisanog u sudski registar u skladu sa Zakonom o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- 4) obračun doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje invalida vrši u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida.

Upravnom odboru preporučeno je da obezbijedi saglasnost Skupštine opštine Kostajnica na godišnji program rada i finansijski plan u skladu sa članom 19. stav (3) Zakona o sistemu javnih službi.

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

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja Kostajnica“ za 2019. godinu (u daljem tekstu: Dom zdravlja) dostavio je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Kostajnica“ za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja što nije u skladu sa 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 Kostajnica“ 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 dvije preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 2 i 5 i tri preporuke za usklađenost pod rednim brojem 1, 4 i 5.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je u 2021. godini priznavanje, evidentiranje i iskazivanje prihoda, rashoda, imovine, kapitala, obaveza kao i sastavljanje obrazaca godišnjih finansijskih izvještaja vršio u skladu sa Pravilnikom 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) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je sačinio Napomene uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2021. godine, koje pružaju informacije o Domu zdravlja i primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuka broj 1 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je uspostavio pomoćne knjige za nepokretnosti, postrojenja i opremu u skladu sa članom 11. stav (6. i 7.) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Kontrola knjigovodstvenih isprava (ulaznih faktura) vršena je u skladu sa članom 9. stav (3. i 4.) pomenutog Zakona, kojim je definisano da lice odgovorno za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava svojim potpisom u pisanom ili elektronskom obliku potvrđuju da je knjigovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke, Dom zdravlja je doprinos za profesionalnu rehabilitaciju, osposobljavanje i zapošljavanje invalida od novembra 2019. godine obračunavao u visini 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 82/15).

Preporuka broj 5 za usklađenost

U vezi date preporuke, Upravni odbor Doma zdravlja je 25.03.2021. godine donio Finansijski plan za 2021. godinu, na koji je Skupština opštine Kostajnica 14.04.2021. godine dala saglasnost u skladu sa članom 19. stav (3) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16).

2.2. Djelimično 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 su djelimično provedene dvije preporuke za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1 i 4 i jedna preporuka za usklađenost pod rednim brojem 2.

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 hartija od vrijednosti van prometa - datih mjenica, izvršene su neophodne pripremne radnje u smislu izdvajanja pohabanih, pokvarenih, slomljenih i na drugi način oštećenih predmeta popisa, izvršene su potrebne radnje u toku popisa koje se odnose na unos količina, cijena, komisija za popis nije imala pristup knjigovodstvenim podacima, nadležni organ obveznika popisa razmatrao je izvještaj o popisu i izvršen je otpis i ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja što je u skladu sa članom 4. tačka 3., članom 15. i 18., članom 17. tačka 3., članom 21. i članom 25. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na izvještaj o popisu u smislu neophodnih podataka, uporednog pregleda stvarnog i knjigovodstvenog stanja, pregleda količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, jer je na pojedinim pozicijama opreme iskazan višak i manjak koji to suštinski ne predstavljaju već se radi o pogrešnom iskazivanju što nije u skladu sa članom 20. navedenog pravilnika. Višak je nastao kao rezultat neevidentiranja faktura do datuma vršenja popisa, a manjak predstavljaju osnovna sredstva predložena za otpis i rashod koja su popisana na posebnoj popisnoj listi.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Dom zdravlja u 2021. godini preporuku datu za sastavljanje Bilansa tokova gotovine u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 10, 14, 16 i 43) i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike je proveo u dijelu koji se odnosi na evidencije o prilivima i odlivima gotovine preko poslovnih računa uključujući kompenzacije sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) u iznosu od 25.887 KM koje su provedene preko poslovnih računa.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na evidencije o prilivima i odlivima gotovine preko poslovnih računa za koje su trebali biti zaključeni ugovori o cesiji između Doma zdravlja, Fonda i dobavljača (isporučioaca za nabavku strateškog materijala). Na osnovu usmenog obrazloženja Doma zdravlja, Fond nije zaključivao Ugovore o cesiji sa Domom zdravlja i dobavljačima za nabavku strateškog materijala uz obrazloženje da se radi o velikom broju dobavljača i velikom broju zdravstvenih ustanova za koje Fond vrši centralizovane javne nabavke. Ugovorima o nabavci strateškog materijala zaključenim između Fonda, Doma zdravlja i isporučioaca strateškog materijala definisano je da Fond vrši plaćanje isporučiocima, a za isti iznos umanjuje uplate prema Domu zdravlja za šta ispostavlja knjižna zaduženja koja su osnov za knjiženje u Domu zdravlja (zatvaranje potraživanja od Fonda i izmirenje obaveze prema isporučiocima za strateški materijal). Po

tom osnovu u 2021. godini iznos od 3.910 KM nije proveden kao priliv i odliv preko poslovnih računa Doma zdravlja što nije u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 2 za usklađenost

Dom zdravlja preporuku datu za ažuriranje internih akata je proveo u dijelu koji se odnosi na donošenje akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima u skladu sa članom 8. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, tokom 2021. godine donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (juni 2021. godine) i Odluka o normativima potrošnje goriva (februar 2021. godine) u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporuka nije provedena u dijelu koji se odnosi na definisanje ključnih poslovnih procesa i uspostavljanje knjige poslovnih procesa, što nije u skladu sa tačkom 22. alineja 3., 4. i 5. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

2.3. Nerealizovane 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 Dom zdravlja nije proveo jednu preporuku za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3 i jednu preporuku za usklađenost pod rednim brojem 3.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, Dom zdravlja u 2021. godini prilikom grupisanja, preispitivanja korisnog vijeka kao i objelodanivanja vezana za nekretnine, postrojenja i opremu nije u potpunosti primjenjivao paragrafe 37, 51 i 79 (b) MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Dom zdravlja je opremu iskazao u okviru dvije grupe računa, nije vršeno preispitivanje procijenjenog ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe imovine na kraju svake poslovne godine te nije objelodanio bruto knjigovodstvenu vrijednost svake potpuno amortizovane nekretnine, postrojenja i opreme koja je još u upotrebi.

Dom zdravlja nije primjenjivao paragraf 39 navedenog standarda, jer nije vršio procjenu fer vrijednosti osnovnih sredstava.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Dom zdravlja od 2019. godine nije izvršio međusobno usklađivanje vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim evidencijama i upisanog u sudski registar shodno članu 22. i 46. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/13, 15/16 i 84/19).

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 Kostajnica“ za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku dužem od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja što nije u skladu sa 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 10 datih preporuka proveo pet preporuka, djelimično je proveo tri preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.