



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе  
Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица  
за период 01.01-31.12.2021. године**

**Број: РВ075-22**

**Бања Лука, 28.11.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	3
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>6</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	6
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>10</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>11</b>
	1. Увод.....	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана.....	16
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Биланс успјеха.....	17
	6.1.1. Приходи.....	17
	6.1.2. Расходи.....	19
	6.1.3. Финансијски резултат.....	21
	6.2. Биланс стања.....	21
	6.2.1. Актива.....	21
	6.2.2. Пасива.....	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.3. Биланс токова готовине.....	26
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	26
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	27
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	27



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2021. године; Биланс успеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

#### **Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:**

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршено утврђивање физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања, предмет пописа није било земљиште, дати аванси, активна и пасивна временска разграничења, а сумњива и спорна потраживања нису пописана аналитички по дужницима, те извјештаји пописних комисија не садрже упоредне податке стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:**

Потцијењени су приходи по основу донација и добитак текуће године најмање за износ од 16.925 КМ, разграничени приходи најмање за износ од 115.308 КМ и резултат ранијих година за износ од 2.267 КМ, а прецијењена позиција осталог државног капитала најмање за износ 134.500 КМ, јер примљене донације нису признате у складу са чланом 28. став (8), чланом 37. став (5) и чланом 53. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12).

Прецијењени су остали приходи по основу смањења обавеза, а потцијењен резултат ранијих година за износ од 16.115 КМ, јер признавање прихода у билансу успјеха по основу исправке грешке из ранијег периода није извршено у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 5, 41, 42 и 46).

*Као што је наведено под тачком 6.2.1. извјештаја:*

Више су исказани грађевински објекти, а мање инвестициона имовина за износ од 86.088 КМ, јер пословни простор који је дат у закуп није класификован у складу са чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграфи 5 и 16) којима је прописано да се инвестиционе некретнине признају када их власник држи у циљу остваривања прихода од закупнине.

*Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:*

Биланс токова готовине није сачињен у складу са захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16 и 17), као и чланом 14. став (4) и чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер нису исказани одливи готовине из активности инвестирања у износу од 8.004 КМ и одливи готовине из активности финансирања у износу од 15.373 КМ.

*Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. извјештаја:*

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25).

Напомене уз финансијске извјештаје по садржају, структури и систематичности не садрже додатне информације и објелодањивања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 5. извјештаја:*

Основни оквир за сачињавање Финансијског плана Дома здравља представља Уговор закључен на годишњем нивоу, између Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Дома здравља, којим су регулисана међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и других здравствених услуга. Планирана уговорена вриједност здравствених услуга која се признаје Дому здравља, значајно је мања од вриједности услуга које пружа Дом здравља, а Финансијски план базиран на наведеним моделима планирања, обрачуна и одобравања средстава не представља усаглашен оквир за остварење планираних циљева. Наведена чињеница у највећој мјери генерише остварене и исказане расходе, те резултат текућег периода.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 28.11.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### *Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

У Јавној здравственој установи Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица у току 2021. године радни однос на неодређено вријеме су засновала два извршиоца и шест извршилаца на одређено вријеме, а за њихово запошљавање није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, сходно Закључку Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

У 2021. години на снази је било девет уговора о дјелу који су закључени за послове који представљају редовну дјелатност, а осам уговора је закључено у ранијем периоду (поједини 2016. и 2017. године) без дефинисања периода трајања, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

При обрачуну личних примања, за неке од запослених, плате су увећане по основу стимулација у износима изнад 20% и по основу рада суботом, што није у складу са чланом 16а. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и чланом 32. Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Такође, директору Дома здравља плата је увећана за 10% на основну плату по основу сложености послова (по одлуци Управног одбора из 2017. године) и за девет мјесеци у различитим износима (по одлуци директора), што није у складу са чланом 9. став (2) тачка 4. истог закона.

#### *Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:*

Пословни простор апотеке је издат у закуп по цијени која није тржишна, јер је уговор закључен без расписивања јавног конкурса и провођења поступка јавног надметања (лицитације), што није у складу са чланом 348. Закона о стварним правима.



*Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:*

На износ обрачунате јубиларне награде, као и опорезиви дио обрачунатих отпремнина за одлазак у пензију и накнада за рођење дјетета, нису обрачунати порез и доприноси, што није у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

***Одговорност руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

***Одговорност ревизора за ревизију усклађености***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица.

Бања Лука, 28.11.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у Билансу стања позиције рачуна и групе рачуна по основу текућих средстава презентују у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године;
- 3) код евидентирања пословних промјена примијени правилна класификација конта у складу са Контним оквиром прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године;
- 4) изврши свеобухватна анализа сталних средстава и идентификују појединачна средства, те иста признају и вреднују према захтјевима МРС ЈС 16 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, те књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем;
- 5) предузму законске мјере наплате које ће искључити могућност застаре потраживања, изврши анализа сумњивих и спорних потраживања у погледу њихове наплативости, извјештај о ненаплативим потраживањима презентује Управном одбору, који је сходно члану 32. тачка 4. Статута Дома здравља надлежан да донесе одговарајуће одлуке о даљем поступању према захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 3.2.3.);
- 6) капитал уписан у судски регистар и исказан у пословним евиденцијама међусобно усагласе;
- 7) дугорочне обавезе које на плаћање доспијевају у наредној години класификују као краткорочне обавезе у складу са чланом 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године, као и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 60 и 61), а унапријед наплаћени приходи разграничавају и класификују у складу са чланом 32. став (8. и 10.) наведеног правилника;
- 8) у Билансу токова готовине, одливи готовине из активности инвестирања презентују у складу са чланом 14. став (3), а одливи готовине из активности финансирања у складу са чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине и одредбама (параграф 14, 16 и 17);

- 9) врши процјена сталности пословања и информације објелодане у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25);
- 10) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације према захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне активности и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа;
- 2) запошљавање врши на систематизована радна мјеста у складу са чланом 26. и 39. Закона о раду и прибављену сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске;
- 3) плате запосленим лицима утврђују у складу са чланом 9. став (2) тачка 4. (за директора), чланом 32. (за рад дужи од пуног радног времена), чланом 29. и 31. (за обрачун накнаде за приправност и дежурство) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, који је у примјени од 01.08.2022. године, а сва увећања плате врше у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, који је у примјени од 25.01.2022. године;
- 4) уговори о дјелу закључују за послове који не спадају у дјелатност Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 5) донесе Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 6) набавке роба и услуга које се проводе по поступку конкурентског захтјева врше у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама;
- 7) издавање непокретности врши у складу са чланом 348. Закона о стварним правима;
- 8) обрачун пореза и доприноса на опорезиве накнаде врши у складу са чланом 3. и 8. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о здравственој заштити члан 36., 43., 45., 55., 73. до 80.;
- Закон о систему јавних служби члан 16. до 21.;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду члан 26., 33., 35., 39. и 205.;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закон о стварним правима, члан 22. и 348.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о канцеларијском пословању, члан 4., 8. и 10.;
- Статут ЈЗУ Дом здравља „Др Зоран Митровић“.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица (у даљем тексту: Дом здравља) обавља дјелатност примарне здравствене заштите по моделу породичне медицине. Оснивач Дома здравља је Скупштина општине Рогатица, а својство правног лица је стекао уписом у судски регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су прописана Законом о здравственој заштити Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09 и 44/15) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16). Сходно члану 55. Закона о здравственој заштити и члану 15. Статута, Дом здравља обезбјеђује и организује породичну медицину, послове имунизације, хигијенско-епидемиолошке послове, послове у области лабораторијске дијагностике, рендгенске и ултразвучне дијагностике, хитну медицинску помоћ и санитетски превоз, превентивну, дјечију и општу стоматологију, специјалистичке консултације из педијатрије и гинекологије, снабдијевање лијековима и медицинским средствима. Дом здравља је стекао статус сертификоване установе, испуњавањем прописаних стандарда сигурности у процесу пружања здравствене заштите који су задати од стране Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите.

Финансира се из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета оснивача (Општине Рогатица), наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања. Финансијске трансакције обавља преко властитог банковног рачуна, отвореног код пословне банке.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дома здравља за период 01.01- 31.12.2021. године није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Дома здравља.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља ближе је прописана дјелатност, надлежност органа, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрјешење директора и управног одбора, као и друга питања значајна за рад установе.

Органи управљања и руковођења Домом здравља су управни одбор (од три члана) и директор, које именује и разрјешава оснивач - Скупштина општине Рогатица након проведеног поступка јавне конкуренције, на период од четири године, како је прописано чланом 16. и 18. Закона о систему јавних служби.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља, систематизовано је 38 радних мјеста за 77 извршилаца, а на дан 31.12.2021. године у радном односу је био 51 извршилац, од чега једно именовано лице (директор), 45 извршилаца на неодређено вријеме и пет на одређено вријеме.

На наведени правилник није прибављена сагласност начелника Општине Рогатица, сходно члану 19. став (3) Закона о систему јавних служби.

У току 2021. године радни однос на неодређено вријеме су засновала два извршиоца (који су већ били у радном односу на одређено вријеме) и шест извршилаца на одређено. Један извршилац је био ангажован на одређено вријеме на непопуњено систематизовано радно мјесто на период дужи од 24 мјесеца, што није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18), којим је прописано да уговор о раду на одређено вријеме не може бити дужи од 24 мјесеца. За ново запошљавање и продужење уговора о раду није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите, сходно Закључку Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

Ревизијом је утврђено да обрачун плата и накнада није извршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске – у даљем тексту Закон („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18 и 49/21) и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства ("Службени гласник Републике Српске", број 72/16, 111/16 и 19/19), јер су увећања плате појединим запосленим извршена по различитим основама, а неправилности се односе на сљедеће:

- по одлукама директора увећаване су плате по основу стимулација у различитим износима, а појединим и у износима изнад 20%, што није у складу са чланом 16а Посебног колективног уговора за запослене у области здравства којим је прописано да послодавац може раднику увећати плату по основу посебних резултата рада до 20% у мјесецу у којем је те резултате остварио. У одлукама није наведено који су посебни резултати остварени а није прописано ни другим интерним актом шта представља посебне резултате у раду и на који начин се може остварити увећање плате по наведеном основу;
- директору Дома здравља плата је увећана за 10% на основну плату по основу сложености послова (по одлуци Управног одбора из 2017. године) и за девет мјесеци у различитим износима (по одлуци директора), што није у складу са чланом 9. став (2) тачка 4. Закона, којим је прописано да се директору дома здравља плата утврђује према платном коефицијенту, а додатна увећања по наведеном основу нису прописана;
- увећања плате су извршена и по основу рада суботом и додатних послова (која нису прописана Законом и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства). Чланом 32. Закона је прописано да запослени који по налогу руководиоца раде дуже од пуног радног времена, за сваки сат прековременог радног времена имају право на један сат компензирајућег радног времена, које се прерачунава у слободне дане и сате;
- обрачун накнада за дежурство и приправност је извршен примјеном процента увећања на укупан износ плате са минулим радом, што није у складу са чланом 29. и 31. Закона којим је прописано да се накнада за приправност и дежурство утврђује примјеном процента увећања на основну плату.

Дом здравља није сачинио Годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), јер нису предузете активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике

Српске“, број 99/17). Поред осталог, није извршена самопроцјена пет елемената система финансијског управљања и контроле примјеном COSO модела утврђених чланом 6. наведеног закона, извршен попис и опис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, успостављена књига пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици (тачка 22. наведеног упутства), као ни друге активности заштићене наведеним прописима.

Контролне активности нису прописане и успостављене, сходно члану 9. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору, јер за већи дио пословних процеса који се проводе нису донесене интерне процедуре (правилници, инструкције, смјернице) које у складу са законском регулативом детаљније уређују њихово провођење, као нпр. процедура о наплати средстава од извршених услуга корисницима здравствене заштите (партиципација и други видови услуга), изради финансијског плана и извјештаја о извршењу плана, управљања већим дијелом трошкова и слично.

Није успостављена евиденција о коришћењу службених возила која би садржавала информације о праћењу потрошње горива (пређени километри, просјечна потрошња, норматив потрошње) и трошковима текућег одржавања на мјесечном нивоу (припадајућег трошка по возилу), те интерни контролни поступци нису успостављени на начин да се елиминише евентуални ризик ненамјенског коришћења возила.

Није документовано да су достављени улазни рачуни, контролисани сходно члану 9. став (3. и 5.) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске који прописује систем двојног потписа, да ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлаштеног лица и претходна контрола правилности коју спроводи финансијски контролор или друго лице које одреди руководилац. Такође, улазним рачунима није додијељен број протокола, што је прописано члановима 4., 8. и 10. Уредбе о канцеларијском пословању („Службени гласник Републике Српске“, број 8/20).

Уговори о раду нису сачињени у складу са обрасцима прописаним Правилником о обрасцима уговора о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 77/18), јер не садрже прописане обавезне податке (износ бруто плате, плате прије опорезивања, проценте увећања плате, те износе помоћи запосленом по основу права из радног односа).

Евиденција о присуству и одсуству запослених на раду није вођена на прописаном обрасцу у складу са Правилником о вођењу евиденције о присуству на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16), јер не садржи податке о времену проведеном на раду који су неопходни за исправан обрачун плате и накнада (вријеме почетка и завршетка рада-сат и минут, вријеме дежурства и приправности, рада ноћу) сходно члану 3. и 5. правилника.

У 2021. години на снази је било девет уговора о дјелу који су закључени за послове који представљају редовну дјелатност Дома здравља, а осам уговора је закључено у ранијем периоду (поједини 2016. и 2017. године) без дефинисања периода трајања, што није у складу са чланом 205. Закона о раду којим је прописано да се уговор о дјелу може закључити ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца и који имају за предмет самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

За обраду рачуноводствених података успостављен је софтвер у којем се воде главна књига и помоћне књиге (аналитичке евиденције) за основна средства, залихе материјала, ситног инвентара, ауто-гума, као и обрачун плата. На дан биланса

главна књига и помоћне књиге основних средстава и залиха нису међусобно усаглашене.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није организован и извршен 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). Прије започињања пописа, пописне листе нису сачињене у два примјерка и достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, што није у складу са чланом 17. став (4. и 8.) правилника. Проведеним пописом нису постигнути циљеви пописа у смислу члана 5. правилника, јер није извршено утврђивање стварног стања имовине и обавеза, физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања (ревизијом је утврђено да постоје значајне разлике). Предмет пописа није било земљиште, дати аванси, активна и пасивна временска разграничења, а сумњива и спорна потраживања нису пописана аналитички по дужницима. Подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стварног стања (извода из земљишних књига, конфирмације салда потраживања и обавеза и друго), што није у складу са чланом 12. став (2) правилника. Извјештај централне пописне комисије, као и појединачних пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. правилника, јер не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису.

Одлуком Управног одбора о усвајању пописа за 2021. годину, верификоване су вриједности утврђене у извјештају о попису, као и расходовање дијела опреме по приједлогу комисије, која је искњижена из књиговодствене евиденције. Одлуку о начину расходовања неупотребљивих средстава у складу са чланом 21. став (2) тачка 3. наведеног правилника, Управни одбор није донио.

Није донесен Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, сходно члану 7. став (1 и 2) и став (3) тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Расходи и обавезе по основу отпремнина, помоћи за смрт члана породице, накнаде за превоз на посао и са посла су исказане у износу исплаћених, а камате утврђене по рјешењима Пореске управе нису евидентирани на обрачунском основу према начелу настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1- презентација финансијских извјештаја (параграф 27) којим се налаже да ентитет треба да припрема своје финансијске извјештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем обрачунске основе рачуноводства (тачка 6.2.1. извјештаја).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи, да се:**

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне активности, као и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа;**



- запошљавање врши у складу са чланом 26. и 39. Закона о раду и уз сагласност Министарства здравља и социјалне заштите;
- плате запосленим лицима утврђују у складу са чланом 9. став (2) тачка 4. (за директора), чланом 32. (рад дужи од пуног радног времена), чланом 29. и 31. (обрачун накнаде за приправност и дежурство) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, који је у примјени од 01.08.2022. године, а сва увећања плате врше у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, који је у примјени од 25.01.2022. године;
- уговори о дјелу закључују за послове који не спадају у дјелатност Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду;
- поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- донесе Правилник о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки за 2021. годину планиране су набавке роба и услуга укупне вриједности од 204.290 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки за 2021. годину, додјелом уговора окончано је 20 поступака укупне вриједности од 86.153 КМ (без ПДВ-а) и то два поступка по конкурентском захтјеву за достављање понуда вриједности од 44.831 КМ (набавка угља и горива за службена возила) и 18 поступака по директном споразуму укупне вриједности од 41.322 КМ.

Ревизијским испитивањем, обухваћено је 12 набавки уговорене вриједности 74.418 КМ (без ПДВ-а), што чини 86% од укупне вриједности набавки уговорених у току ревидиране године и то оба конкурентска захтјева за достављање понуда (44.831 КМ) и 10 поступака проведених путем директног споразума (29.587 КМ).

Ревизијом је утврђено, да дио испитиваних набавки није проведених у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, 38/14) и Упутства о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14), и то:

- набавке су покренуте а одлуке о покретању поступка нису донесене сходно члану 18. став (1) закона;
- код конкурентског поступка набавке, захтјев за достављање понуда није упућен на најмање три адресе сходно члану 88. став (1) закона, а извјештаји о проведеним поступцима нису достављени Агенцији за јавне набавке БиХ сходно члану 75. закона;
- Комисија за набавке је именована без замјенских чланова и секретара, што није у складу са чланом 3. упутства, а иста није доносила Пословник о раду, сходно члану 9. став (2) наведеног упутства.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се набавке роба и услуга које се проводе по поступку конкурентског захтјева врше у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама.**

## 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Програм рада са финансијским планом Дома здравља за 2021. годину, Управни одбор је усвојио 18.12.2020. године, на који је Скупштина општине Рогатица дала сагласност сходно члану 19. став (3) Закона о систему јавних служби.

Финансијским планом за 2021. годину у складу са средствима која обезбјеђује Фонд, планирани су укупни приходи у износу од 1.533.492 КМ и укупни расходи у износу од 1.531.968 КМ и добит од 1.524 КМ.

Укупни приходи се односе на приходе од Фонда по Уговору о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите (1.292.968 КМ), остале приходе од партиципације, закупнина, рефундације накнаде плата по основу родитељског одсуства и других различитих услуга (165.524 КМ) и дотација Општине Рогатица (75.000 КМ).

Расходи се односе на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (1.200.000 КМ), осталих личних примања (24.136 КМ), медицинског, канцеларијског и осталог материјала (70.500 КМ), горива и енергије (52.000 КМ), производних услуга (42.350 КМ), амортизације (32.000 КМ), нематеријалне трошкове (29.000 КМ), камате по зајму (6.500 КМ), као и за измирење репрограмираних обавеза по основу пореза и доприноса из ранијег периода (75.482 КМ).

Основни оквир за сачињавање Финансијског плана Дома здравља представља Уговор закључен на годишњем нивоу, између Фонда и Дома здравља, којим су регулисана међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и других здравствених услуга. Планирана уговорена вриједност здравствених услуга која се признаје Дому здравља, значајно је мања од вриједности услуга које пружа Дом здравља, а Финансијски план базиран на наведеним моделима планирања, обрачуна и одобравања средстава не представља усаглашен оквир за остварење планираних циљева. Наведена чињеница у највећој мјери генерише остварене и исказане расходе те резултат текућег периода.

## 6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља су презентовани у обрасцима Биланс стања, Биланс успјеха и Биланс токова готовине прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и обрасцу Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске” број 63/16).

Поред наведених образаца, Дом здравља је сачинио Извјештај о пословању за 2021. годину, у којем су презентовани остварени резултати у односу на претходну годину, а нису презентовани показатељи о реализацији планираних активности предвиђених Програмом рада и финансијским планом за 2021. годину.

Извјештај о пословању и годишњи обрачун Дома здравља за 2021. годину Управни одбор је усвојио 24.03.2022. године, а Скупштина општине Рогатица 31.03.2022. године.

Ревизијом је утврђено, да Биланс стања није сачињен у складу са чланом 6. став (2. и 3.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике, јер приликом попуњавања обрасца позиције рачуна текућих средстава у активи - колона 4 (бруто) и колона 5 (исправка вриједности) нису правилно преузете из бруто биланса, па исказани износ не представља стање рачуна и групе рачуна на крају обрачуног

периода, већ промет (дуговни и потражни) у току године. Због тога је у наведеном обрасцу укупна актива и бруто и исправка вриједности исказана више за износ од 3.313.172 КМ.

У евиденцији главне књиге за дио пословних промјена у вези са расходима, имовином, обавезама, разграничењима и капиталом нису примијењене бројчане ознаке, економска класификација и називи конта прописани Контним оквиром у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике – у даљем тексту Правилник о контном оквиру („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15), што је наведено под тачкама 6.1.2., 6.2.1.2., 6.2.2.2. извјештаја).

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:**

- у **Билансу стања позиције рачуна и групе рачуна по основу текућих средстава презентују у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године;**
- **код евидентирање пословних промјена примјени правилна класификација конта у складу са Контним оквиром прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године.**

## **6.1. Биланс успјеха**

У Биланси успјеха укупни приходи су исказани у износу од 1.670.414 КМ, укупни расходи у износу од 1.666.854 КМ и добитак текућег периода у износу од 3.560 КМ.

### **6.1.1. Приходи**

Приходи су исказани у износу од 1.670.414 КМ по основу пословних прихода (1.653.401 КМ) и осталих прихода (17.013 КМ).

**Пословни приходи** су исказани по основу прихода од продаје учинака (1.467.857 КМ) и осталих пословних прихода (185.544 КМ).

Приходи од продаје учинака су исказани по основу пружања услуга здравствене заштите осигураним лицима које финансира Фонд здравственог осигурања (1.301.113 КМ), партиципације (учешћа у цијени) осигураних лица (39.581 КМ) и услуга које Дом здравља обавља за друга правна и физичка лица, као што су систематски прегледи, дератизација објеката и друге различите комерцијалне услуге (127.163 КМ).

Између Фонда и Дома здравља Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2021. годину и анексом уговора, уговорене су услуге за примарни ниво здравствене заштите и санитарски превоз осигураних лица (1.219.963 КМ) и услуге педијатрије и гинекологије (110.810 КМ).

Дом здравља је мјесечно испостављао фактуре у висини 1/12 уговорених средстава одвојено по областима финансирања. По окончању године Фонд је доставио коначни обрачун признатих средстава финансирања у износу од 1.168.797 КМ, што представља уговорена средства (за примарни ниво здравствене заштите и санитарски превоз) умањена у укупном износу од 51.927 КМ (за ефекте услуга које су извршиле друге здравствене установе, за износ прекорачења у потрошњи лијекова, рефундација и за казне по извршеним контролама од стране Фонда), а увећана у износу од 2.390 КМ по основу услуга пружених ван уговора и услуга пружених ино осигураницима.

Остали пословни приходи су исказани по основу дотације из буџета Општине Рогатица (75.000 КМ), донација (51.382 КМ), закупнина (11.355 КМ), рефундација

накнада плате за вријеме родитељског одсуства (36.412 KM) и осталих прихода (11.395 KM).

Ревизијом је утврђено, да су примљене донације у опреми и државна давања по основу учешћа у финансирању изградње и реконструкције објеката, признате како у текућем периоду, тако и ранијих година у корист осталог државног капитала, умјесто на позицији разграничених прихода, а у билансу успјеха приходи од донација нису признати током корисног вијека употребе у сразмјери са признавањем трошкова амортизације тих средстава, како је прописано чланом 28. став (8), чланом 37. став (5) и чланом 53. став (4) Правилника о контном оквиру и захтјевима MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12), по којем се државно давање признаје на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

У току 2021. године Скупштина општине Рогатица је донирала Дому здравља санитарско возило у вриједности од 66.500 KM, а у 2020. години санитарско возило у вриједности 68.000 KM. Возила су набављена по пројекту „Повећање доступности здравствене заштите становништву општине Рогатица“ који је реализован из заједничких средстава Развојног програма Уједињених нација (UNDP), Министарства финансија, Министарства управе и локалне самоуправе и Инвестиционо-развојне банке Републике Српске.

По основу наведених донираних средстава, потцијењени су приходи по основу донација и добитак текуће године најмање за износ од 16.925 KM (за износ трошкова амортизације по обрачуну за 2021. годину), разграничени приходи најмање за износ од 115.308 KM (за неискоришћена резервисања на дан биланса) и резултат ранијих година за амортизацију признату у 2020. години за износ од 2.267 KM, а прецијењена позиција осталог државног капитала најмање за износ 134.500 KM. Неправилност отклоњена у току ревизије, те сходно томе није дата препорука.

*Приходи од закупина* се односе на приходе по основу закупа имовине по фактурама из 2021. године (4.227 KM) и приходе од закупа признате упоредо са умањењем разграничених прихода унапријед наплаћених у ранијем периоду у износу који обрачунски припада 2021. години (7.128 KM).

Унапријед наплаћени приходи по основу закупа су признати по Анексу број 1 Уговора о закупу пословних просторија који је 07.06.2019. године закључен са ЗУ Апотеке „В PHARM“ Нови Град, без расписивања јавног конкурса и провођења поступка јавног надметања (лицитације) којим би се утврдила тржишна цијена закупа, што није у складу са чланом 348. Закона о стварним правима („Службени гласник Републике Српске” број 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15 и 107/19) којим је прописано да се непокретностима у својини Републике Српске и јединица локалне самоуправе може располагати само на основу јавног конкурса и уз накнаду утврђену по тржишној цијени.

Дом здравља је 2016. године расписао јавни позив за прикупљање понуда за издавање у закуп пословних просторија апотеке. Најуспјешнији понуђач је била ЗУ „Црвена апотека“ из Мркоњић Града са цијеном од 1.798,20 KM/мјесечно (11,10 KM/м<sup>2</sup>) са којом је закључен уговор. С обзиром да је ЈЗУ Апотека „Источно Сарајево“ из Источне Илиће у том периоду користила простор и исти није хтјела да напусти, покренута су два судска спора за исељење из пословног простора и спор о власништву над простором, због чега уговор са ЗУ „Црвена апотека“ није могао бити извршен. Оба судска спора су ријешена у корист Дома здравља. По њиховој правоснажности Дом здравља је 20.02.2018. године са ЈЗУ Апотека „Источно Сарајево“ закључио Уговор о закупу пословног простора на период од 5 година, без објављивања јавног огласа за провођење поступка јавног надметања. По наведеном

уговору за првих дванаест мјесеци рачунајући од 01.04.2018. године закупнина је уговорена у износу од 1.798,20 КМ мјесечно (колико је и била цијена по уговору са ЗУ „Црвена апотека“) коју је дужан уплатити унапријед у износу од 21.578 КМ (уплата је извршена у складу са уговором), а након тога за наредне четири године уговорена је закупнина у износу од 648 КМ/мјесечно (што је скоро три пута мање у односу на цијену претходно постигнуту по лицитацији).

Након тога, 07.06.2019. године Дом здравља је са ЗУ Апотеке „В PHARM“ Нови Град закључио Анекс број 1 Уговора о закупу пословних просторија, која је по Уговору о преузимању послова од ЈЗУ Апотека „Источно Сарајево“ ступила на њено мјесто. Анексом Уговора измијењен је период трајања закупа, цијена закупа и услови плаћања те уговорен закупни однос у трајању од 15 година почев од 01.04.2018. до 31.03.2033. године, закупнина у износу од 648 КМ/мјесечно коју ће за период од 01.06.2019. до 31.03.2025. године исплатити авансно у износу од 45.360 КМ, а за период 01.04.2025. до 31.03.2033. године закупнину ће плаћати мјесечно унапријед до 5-тог у мјесецу.

**Остали приходи** су исказани највећим дијелом по основу смањења обавеза у износу од 16.115 КМ (у ранијем периоду погрешно су више евидентирани расходи и обавезе по основу накнада плата).

Ревизијом је утврђено, да се ради о исправци грешке из ранијег периода која је резултат погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извјештаји за дате периоде били одобрени, те су прецијењени остали приходи по основу смањења обавеза, а потцијењен резултат ранијих година (добитак/губитак) за износ од 16.115 КМ. Наведени рачуноводствени третман признавања прихода у билансу успјеха није у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 5, 41, 42 и 46) према којем се исправка уочених материјално значајних грешака врши у првом сету финансијских извјештаја одобрених за објављивање након откривања тих грешака тако што ће се преправити почетна стања обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период, а не преко добитка или губитка за период у којем је грешка откривена.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбједи да се издавање непокретности врши у складу са чланом 348. Закона о стварним правима.**

#### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи су исказани у износу од 1.666.854 КМ по основу пословних расхода и финансијских расхода.

**Пословни расходи** су исказани у износу од 1.662.389 КМ, а односе се на трошкове материјала (187.139 КМ), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (1.366.307 КМ), производних услуга (30.189 КМ), амортизације (40.059 КМ), нематеријалне трошкове (32.542 КМ) и пореза (6.153 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове санитетског материјала и ампулираних лијекова (98.711 КМ), материјала за одржавање опреме (5.317 КМ), резервних дијелова (2.281 КМ), канцеларијског материјала (5.114 КМ), материјала за одржавање хигијене (2.367 КМ), угља и огревног дрвета (27.661 КМ), горива (27.463 КМ), електричне енергије (12.653 КМ) и осталог материјала (5.573 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода су исказани по основу бруто зарада и бруто накнада зарада (1.250.607 КМ) и осталих личних расхода (115.700 КМ).

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада су исказани по основу бруто зарада запослених лица у износу од 1.223.096 КМ, бруто накнада управном одбору у износу од 446 КМ (обрачун накнаде за чланове Управног одбора је извршен у износу 30 КМ

по одржаној сједници, а у 2021. години одржане су три сједнице) у складу са Одлуком Скупштине општине Рогатица и пореза и доприноса на накнаде по уговорима о дјелу и уговорима о допунском раду у износу од 27.065 КМ (погрешно евидентирани на позицији бруто накнада члановима управног одбора, умјесто на позицији накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа које имају карактер нематеријалних трошкова).

Начин утврђивања плата и накнада запослених лица уређен је Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства.

Ревизијом је утврђено да обрачун зарада није извршен у складу са одредбама наведених прописа, што је објашњено под тачком 3. извјештаја.

Остали лични расходи су исказани по основу трошкова запослених на службеном путу (1.108 КМ), накнада за превоз на посао и повратка са посла (9.642 КМ), отпремнине за одлазак у пензију (10.636 КМ), помоћи запосленим за смрт члана породице (6.942 КМ), накнада за рођење дјетета (5.990 КМ), помоћи синдикату (6.540 КМ), јубиларне награде (1.171 КМ) и накнада по уговорима о дјелу и уговорима о допунском раду у износу од 73.671 КМ (погрешно евидентирани и исказани на позицији трошкова бруто осталих личних расхода, умјесто на позицији накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа које имају карактер нематеријалних трошкова).

Отпремнине, помоћ запосленим за смрт члана породице, накнада за рођење дјетета и јубиларне награде су обрачунате у износима предвиђеним Посебним колективним уговором за запослене у области здравства. С обзиром да су наведеним колективним уговором отпремнине и накнаде за рођење дјетета веће од износа који је прописан као пореско ослобађање по члану 8. Закона о порезу на доходак (отпремнина у висини три плате исплаћене лицу које одлази у пензију, накнада за рођење дјетета у висини просјечне плате у Републици), на опорезиви дио нису обрачунати порез и доприноси, као и на јубиларну награду за коју није прописано пореско ослобађање, што није у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21 и 119/21) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21 и 119/21).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове поштанских услуга (7.921 КМ), одржавања опреме (13.915 КМ), комуналних услуга (6.970 КМ) и осталих услуга (1.383 КМ).

Трошкови амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката (16.085 КМ) и опреме (23.975 КМ), а обрачун је извршен линераном методом по утврђеним стопама амортизације.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове здравствених услуга (12.028 КМ), премије осигурања имовине и запослених (8.821 КМ), стручног образовања (2.943 КМ), репрезентације (1.921 КМ), платног промета (1.448 КМ), остале трошкове (2.239 КМ), као и на расходе по основу усклађивања вриједности потраживања која нису наплаћена дужи период за која је извршена корекција вриједности у износу од 3.160 КМ (погрешно евидентирани и исказани на позицији осталих нематеријалних трошкова умјесто на позицији расхода по основу исправке вриједности потраживања).

Трошкови пореза се односе на накнаде за коришћење вода (790 КМ), противпожарну заштиту (501 КМ), порез на непокретности (2.036 КМ), остале порезе (362 КМ) и допринос за професионалну рехабилитацију инвалида у износу од 2.464 КМ (погрешно евидентиран и исказан на позицији трошкова пореза умјесто на позицији трошкова доприноса).

**Финансијски расходи** су исказани у износу од 4.465 КМ по основу камата обрачунатих по зајму од Фонда. Мање су исказани за 8.025 КМ за камате по основу репрограмираних пореских обавезе (које се односе на 2021. године).

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се обрачун пореза и доприноса на опорезиве накнаде врши у складу са чланом 3. и 8. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.**

### 6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха је исказан добитак текуће године у износу од 3.560 КМ (као разлика укупних прихода од 1.670.414 КМ и укупних расхода од 1.666.854 КМ).

Ревизијом је утврђено да су потцијењени укупни приходи за 810 КМ, а укупни расходи за 8.025 КМ, те добитак текуће године захтијева корекцију на ниже за износ од 7.215 КМ.

## 6.2. Биланс стања

### 6.2.1. Актива

Пословна актива је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 1.310.169 КМ нето вриједности, а погрешно је исказана бруто вриједност и исправка вриједности (што је објашњено под тачком 6. извјештаја). Чине је стална и текућа средства.

#### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 2.794.517 КМ бруто вриједности, 1.811.556 КМ исправке вриједности и 982.961 КМ нето вриједности, коју чине некретнине, опрема и стална средства у припреми.

**Некретнине и опрема** су исказане у износу од 982.961 КМ нето вриједности (бруто вриједност 2.794.517 КМ и исправка вриједности 1.811.556 КМ) коју чине земљиште, грађевински објекти, опрема и средства у припреми.

Земљиште је исказано вриједности од 130.570 КМ. У евиденцији Главне књиге Дома здравља води се земљиште у мјесту Шљедовићи процијењене вриједности од 3.823 КМ (сувласништво Дома здравља), а за земљиште вриједности од 126.747 КМ није успостављена аналитичка евиденција и идентификација према локацији, катастарским честицама, површини и другим карактеристикама. Према Земљишнокњижном извадку, издат од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове, подручне јединице Рогатица, Дом здравља је уписан да има право располагања на земљишту које се налази уз објекат и испод објеката Дома здравља површине 12.345 м<sup>2</sup>.

Грађевински објекти су исказани нето вриједности од 645.161 КМ (бруто вриједност 1.482.709 КМ и исправка вриједности 837.548 КМ). Односе се на објекте Дома здравља у сједишту у Рогатици, пословни простор издат у закуп и амбуланта у мјесту Борике.

Ревизијом је утврђено, да пословни простор нето вриједности 86.088 КМ (бруто вриједности 94.000 КМ и исправке вриједности 7.912 КМ) дат у закуп (објашњено под тачком 6.1.1. извјештаја), није класификован на позицији инвестиционих некретнина, јер се ради о објекту који се држи у циљу остваривања прихода од закупнине, што није у складу са чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и захтјевима МРС 40 - Инвестиционе некретнине (параграф 5 и 16) по којем се инвестиционе некретнине признају када их власник држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вриједности капитала или и једног и другог. По наведеном основу су инвестиционе некретнине мање исказане а грађевински објекти више за

наведени износ. Неправилност отклоњена у току ревизије, те сходно томе није дата препорука.

Опрема је исказана нето вриједности од 170.355 КМ (брutto вриједност 1.143.449 КМ и исправка вриједности 973.094 КМ) коју чине медицинска и лабораторијска опрема, санитетска возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, клима уређаји, комуникациона и друга опрема.

Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, већи дио средстава је у потпуности амортизован, односно нема садашњу вриједност, а преиспитивање корисног вијека употребе није извршено сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51) којим се захтијева да се резидуална вриједност и корисни вијек средства провјеравају барем на крају сваке финансијске године.

Средства у припреми су исказана нето вриједности од 36.875 КМ (брutto вриједност 37.789 КМ и исправка вриједности 914 КМ), од чега се на објекат у изградњи (гаража за санитетска возила) односи нето вриједности од 13.116 КМ, а за разлику од 23.759 КМ није идентификовано које је то средство, односно основ признавања.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се изврши свеобухватна анализа сталних средстава, идентификују појединачна средства и иста признају и вреднују према захтјевима МРС ЈС 16 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, те књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем.***

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су у обрасцу Биланс стања исказана у износу од 327.208 КМ нето вриједности, а погрешно је исказана у износу од 3.780.816 КМ брutto вриједност и 3.459.608 КМ исправка вриједности, јер нису правилно преузете из брutto биланса (што је објашњено под тачком 6.2. извјештаја).

Због тога је у Билансу стања у односу на исказане вриједности у Главној књизи/брutto билансу више исказана и брutto вриједност и исправка вриједности на позицијама залиха материјала за 130.500 КМ, краткорочних потраживања за 1.362.268 КМ и готовине за 1.920.801 КМ.

Текућа средства чине залихе материјала, дати аванси, краткорочна потраживања, готовина и активна временска разграничења.

**Залихе материјала и дати аванси** према брutto билансу су исказане у износу од 171.483 КМ брutto вриједности, 91.854 КМ исправке вриједности и 79.629 КМ нето вриједности. На дан биланса залихе (санитетског материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, ауто-гума и осталог материјала) исказане у главној књизи и помоћним евиденцијама нису усклађене, а приликом пописа истих комисија није утврдила стварно стање и одступања између књиговодственог и стварног стања.

**Краткорочна потраживања** према брutto билансу су исказана у износу од 127.547 КМ брutto вриједности, 54.805 КМ исправке вриједности и 72.742 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања од купаца и друга краткорочна потраживања.

**Потраживања од купаца** су исказана у брutto износу од 97.485 КМ, од чега се 52.260 КМ односи на сумњива и спорна потраживања ненаплаћена дужи период за која је у наведеном износу извршена корекција вриједности.

Нето вриједност потраживања од купаца у износу од 45.225 КМ чине потраживања од Фонда по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2021. години (5.018 КМ), а већи дио у износу од 40.187 КМ (од чега је најмање 22.000 КМ исказано по почетном стању) се односи на потраживања од



других правних лица по основу различитих услуга (систематски прегледи радника, услуге дератизације и сл.), закупа пословних просторија, испоруке топлотне енергије и других основа.

Дом здравља у складу са Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2021. годину мјесечно испоставља Фонду фактуру у висини 1/12 уговорених средстава (тачка 6.1.1. извјештаја).

Сумњива и спорна потраживања потичу из ранијих периода за која највећим дијелом не постоји могућност наплате због застарјелости, јер мјере за наплату нису предузимане правовремено, већина дужника је брисана из судског регистра, те иста нису призната у складу са захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти параграф 3.2.3 (а), којим је прописано да ентитет треба да престане да признаје финансијско средство када уговорена права на токове готовине од финансијског средства престану да важе.

Дом здравља нема прописану политику вредновања потраживања, односно критеријуме процјене по којим их класификује као сумњива и спорна и врши исправку и отпис потраживања.

*Друга краткорочна потраживања* се односе на дате позајмице запосленим (995 КМ), потраживања од Јавног фонда дјечије заштите по основу рефундација накнаде плате за вријеме родитељског одсуства (23.286 КМ) и другим основама (5.780 КМ).

**Готовина** је према бруто билансу исказана у износу од 39.704 КМ, а односи се на средства на банковном рачуну (38.880 КМ) и средства у благајни (824 КМ).

**Активна временска разграничења** су исказана у износу од 134.911 КМ по основу обавеза за камате обрачунатих за неизмирене порезе и доприносе на лична примања утврђене по рјешењима Пореске управе, за које је уговорена одгода плаћања по Рјешењу Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године. Исте нису евидентирани и признате као расход у обрачунском периоду на који се односе, већ на овој позицији и позицији пасивних временских разграничења.

Ревизијом је утврђено, да су по наведеном основу прецијењена активна временска разграничења за 134.911 КМ, а потцијењен резултат ранијих година (добитак/губитак) за 124.880 КМ (за камате које се према репрограму односе на период до 2020. године), расходи по основу камата за 8.025 КМ (које се односе на 2021. године) и пасивна временска разграничења за 2.006 КМ (које према репрограму припадају 2022. години).

У току ревизије, Рјешењем Пореска управа Републике Српске од 08.09.2022. године утврђена је застара права на наплату дијела пријављених пореских обавеза утврђених по Рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године, те због наведених промјена није дата препорука (објашњено под тачком 6.2.2.2. извјештаја у дијелу текста Остале дугорочне обавезе).

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се предузму законске мјере наплате које ће искључити могућност застаре потраживања, изврши анализа сумњивих и спорних потраживања у погледу њихове наплативости, извјештај о ненаплативим потраживањима презентује Управном одбору, који је сходно члану 32. тачка 4. Статута Дома здравља надлежан да донесе одговарајуће одлуке о даљем поступању према захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 3.2.3.).**

## 6.2.2. Пасива

Пословна пасива је исказана у износу од 1.310.169 КМ коју чине капитал и обавезе.

### 6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 477.819 КМ, а односи се на основни капитал, нераспоређени добитак и губитак до висине капитала.

**Основни капитал** је исказан у износу од 1.715.178 КМ а по Рјешењу о регистрацији код Округног привредног суда у Источном Сарајеву од 17.05.2017. године, основни капитал оснивача Скупштине општине Рогатица износи 2.000 КМ (са учешћем 100%).

Позицију државног капитала према аналитичкој евиденцији чине државни капитал почетни (509.809 КМ), државни капитал из резултата (116.744 КМ) и остали државни капитал (1.088.625 КМ). Највећим дијелом је исказан у ранијем периоду (по почетном стању из 2014. године у износу од 1.390.430 КМ) и није идентификовано и документовано по ком основу је формиран. Након тог периода промјене су извршене на позицији осталог државног капитала, књижењем донација у корист капитала умјесто на позицији разграничених прихода у износу од 208.676 КМ (што је објашњено под тачком 6.1.1. извјештаја), као и по процјени имовине која није била евидентирана у износу од 106.822 КМ.

**Нераспоређени добитак** је исказан по основу нераспоређеног добитка текуће године (3.560 КМ) и нераспоређеног добитка ранијих година (50.735 КМ).

**Губитак до висине капитала** је исказан у износу од 1.291.654 КМ, а односи се на губитак ранијих година.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се капитал уписан у судски регистар и исказан у пословним евиденцијама међусобно усагласе.**

### 6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане по основу дугорочних и краткорочних обавеза у износу од 832.350 КМ.

Ревизијом је утврђено да исказане обавезе нису класификоване према рочности сходно члану 29. и 30. Правилника о контном оквиру, као и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 60 и 61) по којем ентитет приказује као засебне позиције у извјештају о финансијској позицији краткорочне обавезе (када доспијевају за измирење у року од дванаест мјесеци након извјештајног периода) и дугорочне обавезе (када доспијевају за измирење касније од дванаест мјесеци после извјештајног периода). Објашњења у наставку ове тачке извјештаја.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 386.997 КМ, а чине их дугорочне обавезе према повезаним правним лицима и остале дугорочне обавезе.

Обавезе према повезаним правним лицима су исказане у износу од 173.610 КМ по основу задуживања Дома здравља код Фонда по Уговору о зајму (у ранијем периоду), којим је Фонд (зајмодавац) дозначио средства у виду зајма Дому здравља (зајмопримац), а на основу Анекса II Уговора о зајму од 30.05.2018. године регулисан је међусобни однос позајмљених средстава у износу од 151.587 КМ, са роком отплате од 10 година са укљученим грејс периодом од 12 мјесеци, а преостали износ од 60.349 КМ ће бити измирен под условима под којима зајмодавац, буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске.

На дан биланса није извршена рекласификација обавеза које доспјевају до годину дана на краткорочне обавезе, због чега су за 19.951 КМ више исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне обавезе (обавезе које доспјевају у 2022. години), што није у складу са чланом 29. став (14) Правилника о контном оквиру.

Остале дугорочне обавезе су исказане по основу главног дуга репрограмираних пореских обавеза (пореза и доприноса на лична примања) у износу од 213.387 КМ.

Министарство финансија Републике Српске је 20.04.2016. године донијело Рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга (порез и доприноси на лична примања из 2013.

године) на период од 60 мјесеци уз грејс период од једне године. Утврђена обавеза по рјешењу износи 377.411 КМ, од чега је главни дуг 237.847 КМ, а обрачуната камата 139.564 КМ. У ранијем периоду укупно је плаћено 29.112 КМ (главни дуг 24.460 КМ и камата 4.652 КМ). Преостале обавезе по наведеном рјешењу нису измириване.

Ревизијом је утврђено да су наведене обавезе у цјелости погрешно класификоване на позицији дугорочних умјесто на позицији краткорочних обавеза, јер су на дан биланса за плаћање доспјеле обавезе у износу од 201.494 КМ, а у износу од 11.892 КМ се односе на дио дугорочних обавеза који за плаћање доспијева у периоду од годину дана, што није у складу са чланом 29. став (14) и чланом 30. став (10) Правилника о контном оквиру.

У 2022. години донесен је Закон о измјенама и допунама Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 37/22) којим се додаје нови члан 120а који прописује застару права на наплату доспјелих пореских обавеза. Сходно наведеном Министарство финансија Републике Српске је 09.08.2022. године донијело Рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању. Након укидања репрограма Рјешењем Пореске управе Републике Српске од 08.09.2022. године утврђена је застара права на наплату дијела доспјелих обавеза у укупном износу од 150.587 КМ (порез на лична примања, доприноси - осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и трошкови поступка).

Остатак дуга који се односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева у складу са чланом 81. став (2) Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20), те је 06.10.2022. године Пореска управа донијела Рјешење о принудној наплати у износу од 206.658 КМ (главни дуг 96.339 КМ, камата 100.482 КМ и трошкови поступка 9.837 КМ).

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 445.353 КМ по основу обавеза из пословања (113.950 КМ), обавеза за зараде и накнаде зарада (149.471 КМ), других обавеза (19.505 КМ), обавеза за остале порезе и доприносе и друге дажбине (2.244 КМ) и пасивних временских разграничења (160.183 КМ).

Обавезе из пословања су исказане по основу обавеза према добављачима.

Обавезе за зараде и накнаде зарада су исказане по основу обавеза за бруто плату за децембар и порезе и доприносе на плату за новембар 2021. године (131.807 КМ), као и обавезе за порезе и доприносе из ранијег периода (17.664 КМ).

Обавезе за зараде и накнаде зарада запослених обрачунатих за 2021. годину су измирене до краја фебруара 2022. године, а обавезе из ранијег периода нису.

Друге обавезе су исказане по основу обавеза према физичким лицима по уговорима о допунском раду и уговорима о дјелу (7.974 КМ) и обуставама на плате по кредитима запослених (11.531 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане по основу накнада које се плаћају по посебним прописима, за противпожарну заштиту (266 КМ), накнада за воде (1.170 КМ) и доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (808 КМ).

Пасивна временска разграничења су исказана по основу разграничених прихода од закупа (25.272 КМ) и репрограмираних обавеза за камате по Рјешењу Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године (134.911 КМ).

*Разграничени прихода од закупа* су исказани по основу унапријед наплаћених прихода по основу закупа пословног простора који обрачунски припадају будућем периоду до 31.03.2025. године (детаљније објашњено под тачком 6.1.1. извјештаја). Нису класификовани по рачности сходно члану 28. став (8) Правилника о контном

оквиру, те су за 17.496 KM више исказани краткорочно разграничени приходи а мање дугорочно разграничени унапријед наплаћени приходи.

*Репрограмиране обавезе за камате су погрешно класификоване на позицији пасивних временских разграничења умјесто на позицији обавеза по основу камата сходно члану 34. став (2) Правилника о контном оквиру.*

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:**

- *дугорочне обавезе које на плаћање доспијевају у наредној години класификују као краткорочне обавезе у складу са чланом 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године, као и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 60 и 61);*
- *унапријед наплаћени приходи разграничавају и класификују у складу са чланом 32. став (8. и 10.) наведеног правилника.*

### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

Дом здравља није имао пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

### **6.3. Биланс токова готовине**

У Извјештају о токовима готовине, приливи готовине из пословних активности су исказани у износу од 1.644.721 KM а одливи готовине из пословних активности у износу од 1.632.133 KM, што је резултирало нето приливом готовине у износу од 12.588 KM.

Готовина на почетку периода је износила 27.116 KM што са нето приливом готовине од 12.588 KM, даје салдо готовине на крају обрачунског периода у износу од 39.704 KM колико је исказано у Билансу стања.

Ревизијом је утврђено да су за износ од 23.377 KM више исказани одливи готовине из пословних активности, а мање одливи готовине из активности инвестирања за износ од 8.004 KM и одливи готовине из активности финансирања за износ од 15.373 KM, јер је на позицији одлива из пословних активности погрешно исказан одлив готовине по основу прибављања опреме и отплате главнице кредита, што није у складу са чланом 14. став (4) и чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16 и 17).

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Билансу токова готовине, одливи готовине из активности инвестирања презентују у складу са чланом 14. став (3), а одливи готовине из активности финансирања у складу са чланом 17. став (3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.07.2022. године и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16 и 17).**

### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 25.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се врши процјена сталности пословања и информације објелодане у Напоменама уз**

**финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25).**

**6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Дом здравља није имао активности које би за последицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

**6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које по садржају, структури и систематичности не пружају информације према захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, јер не пружају неопходне опште податке о Дому здравља, примичењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примичењеним рачуноводственим политикама и процјенама и нису објелодањене додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима, али су релевантне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Поред наведеног, нису објелодањене информације:

- за ставке некретнина, постројења и опреме у финансијским извјештајима нису објелодањене основе за одмјеравање коришћене код утврђивања бруто књиговодствене вриједности, користан вијек трајања или стопе амортизације, бруто књиговодствена вриједност и акумулирана амортизација на почетку и на крају периода, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, као и структуру сталних средстава која се и даље користе али им је књиговодствена вриједност нула, према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73. а, б, ц, д и 79 б);
- о примљеним донацијама (природу и обим државних давања) према захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39);
- о неусаглашеним салдима потраживања и обавеза утврђеним путем извода отворених ставки, као и разлог због којих усаглашавање није извршено, сходно члану 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- у вези са наплативости потраживања (тачка 6.2.2. извјештаја);
- друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације према захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.**

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.