



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Дом здравља „Рибник“ Рибник
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ006-20

Бања Лука, 03.08.2020.године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја..... | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА..... | 4 |
| | Извјештај о ревизији усклађености..... | 4 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 6 |
| IV | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ..... | 8 |
| V | ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) | 9 |
| | 1. Увод..... | 9 |
| | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја | 9 |
| | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола | 9 |
| | 4. Набавке..... | 10 |
| | 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана | 11 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 11 |
| | 6.1. Биланс успјеха | 11 |
| | 6.1.1. Приходи..... | 12 |
| | 6.1.2. Расходи | 13 |
| | 6.1.3. Финансијски резултат..... | 15 |
| | 6.2. Биланс стања..... | 15 |
| | 6.2.1. Актива | 15 |
| | 6.2.2. Пасива..... | 17 |
| | 6.2.3. Ванбилансна евиденција | 19 |
| | 6.3. Биланс токова готовине | 20 |
| | 6.4. Временска неограниченост пословања | 20 |
| | 6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 20 |
| | 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје | 20 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Рибник“ Рибник који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2019. године; Биланс успјеха – 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 „Рибник“ Рибник, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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 на дан 31.12.2019. године, Дом здравља Рибник није организовао и извршио у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и није исказан преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:

Инвестициона имовина је потцијењена за 25.767 КМ, а грађевински објекти прецијењени за наведени износ, јер имовина издата у закуп није евидентирана 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 параграфом 16 МРС 40 Инвестиционе некретнине.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Дугорочни кредити су потцијењени за 130.820 КМ за колико су прецијењене остале дугорочне обавезе због погрешне класификације примљених зајмова од Фонда здравственог осигурања, што није у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру

и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Друге обавезе и губитак изнад висине капитала мање су исказани за износ од 134.903 КМ, јер није евидентирана камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга, а које се односе на период децембар 2013. године - децембар 2017. године.

Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине сходно захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграфи 112-138) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Временска неограниченост пословања

Јавна здравствена установа Дом здравља „Рибник“ Рибник је објелоданила у Напоменама уз финансијске извјештаје, да ће наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања и поред неповољних показатеља ликвидности, јер је њено пословање од јавног и општег интереса за локалну заједницу, па исто представља реалну претпоставку сталности пословања.

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 2019. 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 описаних у пасусу 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 „Рибник“ Рибник 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 усљед 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, 03.08.2020. 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 „Рибник“ Рибник за 2019. 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 Дома здравља „Рибник“ Рибник за 2019. 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 4. извјештаја:

Дом здравља Рибник за услуге одржавања возила није провео одговарајући поступак набавки и није доносио Одлуке о покретању поступака набавки по директним споразумима нити је проводио процедуре за директне споразуме којима су набављане ауто-гуме, опрема, лабораторијски и стоматолошки материјал, што није у складу са чланом 6, 14. и 18. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Приликом обрачуна плата вршена су увећања плата, по основу дежурства, за 50% по сатници и/или 7% по дежурству, а за извршена дежурства празником или викендом вршен је обрачун додатних сати као прековремених, што није у складу са чланом 33. и 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама Републике Српске.

Трошкови превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста су обрачунавани у мањим износима у односу на висину пуне цијене мјесечне карте јавног превозника, што није у складу са чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран 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 подразумева 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 „Рибник“ Рибник обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Рибник“ Рибник.

Бања Лука, 03.08.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис врши у складу са чланом 4,17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) разграничени приходи и примљене донације евидентирају у складу са параграфом 12. и 24. МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- 3) успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са члановима 8. и 39. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 4) евидентирање осталих личних расхода врши на обрачунској основи у складу са захтјевима параграфа 27. и 28. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- 5) имовина дата под пословни закуп рекласификује 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 параграфом 16. МРС 40 Инвестиционе некретнине;
- 6) изврши процјена обезврјеђености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и евидентира умањење њихове вриједности у складу са параграфима 8, 9, 30, 59, 60. и 61. МРС 36 – Умањење вриједности имовине;
- 7) обавезе за зајмове од Фонда здравственог осигурања класификују у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) изврши евидентирање свих доспјелих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у складу са параграфом 42. и 49. МРС 8 –Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) дефинише број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом на начин дефинисан чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) јавне набавке проводе у складу са чланом 6,14. и 18. Закона о јавним набавкама;

- 3) обрачун накнада за дежурства врши у складу са чланом 33. и 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и трошкови превоза запослених са посла и на посао, као и новчане помоћи запосленима обрачунавају у складу са чланом 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2019. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Рибник“ Рибник (у даљем тексту: Дом здравља) је правно лице основано 11.06.1996. године Одлуком Скупштине Општине Рибник о оснивању с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Рибник.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16 и 94/19).

Органи управљања Дома здравља су директор и управни одбор које именује и разрјешава оснивач. Стручна тијела Дома здравља су Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите и других извора финансирања.

На достављени Нацрт извјештаја 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 провела финансијску ревизију Дома здравља.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, утврђене су дјелатност, надлежност, унутрашња организација и управљање. Дом здравља у 2019. години није имао усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15). Такође, Дом здравља није имао усвојен Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, нити успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16). Наведени правилници су донешени у 2020. години и сходно томе није дата препорука.

Акредитација и сертификација Дома здравља код Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској није извршена према одредбама члана 97. став (2) Закона о здравственој заштити.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста у Јавној здравственој установи Дом здравља Рибник донесен је 15.06.2018. године и на исти је прибављена сагласност Начелника Општине Рибник. Правилником је систематизовано 20 радних мјеста са 38 извршилаца. На дан 31.12.2019. године у Дому здравља је било запослено 35 извршилаца (22 медицинска радника и 13

немедицинских радника), од чега су 34 запослена по уговору о раду на неодређено и један запослени по уговору о раду на одређено вријеме.

Попис имовине и обавеза Дома здравља 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 – у даљем тексту Правилник о попису), јер :

- пописне комисије нису сачиниле план рада и одвојене пописне листе у најмање два примјерка , што није у складу са чланом 17. Правилника о попису,
- комисија за попис основних средстава и грађевинских објеката није извршила попис имовине која није у власништву обвезника пописа, а коју обвезник пописа користи, што није у складу са чланом 4. Правилника о попису,
- комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није извршила пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 18. Правилника о попису.

Ревизији није презентована документација на основу које је укњижено земљиште и грађевински објекти, нити је документован налог којим је укњижена процјена вриједности грађевинских објеката и припадајућег земљишта. Помоћна књига непокретности, постројења и опреме се води у форми „excel табеле“, али иста не садржи све неопходне податке (инвентурни број, датум набавке, датум искњижавања/расходовања). Није дефинисан број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом на начин дефинисан чланом 11. тачке 6) и 7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 4, 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1.1, 6.2.2.1, 6.3. и 6.4. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **попис врши у складу са чланом 4,17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **дефинише број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом на начин дефинисан чланом 11. тачке 6) и 7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

4. Набавке

Дом здравља донио је План јавних набавки за 2019. годину у износу од 67.783 КМ без пореза на додату вриједност (удаљем тексту без ПДВ-а) који обухвата централизовану набавку лијекова, санитетског и другог материјала коју проводи Фонд здравственог осигурања Републике Српске (17.094 КМ), те набавке роба (43.680 КМ) и услуга (7.009 КМ) које проводи Дом здравља. Управни одбор је усвојио план набавки у оквиру Програма рада и финансијског плана за 2019. годину.

Према достављеном извјештају о проведеним набавкама за 2019.годину, реализовано је шест поступака и то један конкурентски захтјев за доставу понуда (25.515 КМ без ПДВ-а) и пет директних споразума (10.199 КМ без ПДВ-а). Проведени су поступци за набавку горива, канцеларијског материјала, средстава за одржавање хигијене и текућег одржавања возила. Ревизијским испитивањем обухваћени су сви проведени поступци јавних набавки.

За набавку сервисирања возила проведен је директни споразум укупне вриједности од 2.992 КМ без ПДВ-а, а реализована је вриједност у износу од 6.456 КМ без ПДВ-а, што није у складу са чланом 14. и 87. став (2) Закона о јавним набавкама, јер према вриједносном разреду наведена набавка подразумијева провођење конкурентског захтјева за доставу понуда.

Дом здравља је путем наруџбеница реализовао набавке директних споразума, а да претходно није донио одлуке о покретању поступака и закључио уговоре за набавку ауто гума (1.062 КМ без ПДВ-а), лабораторијског и стоматолошког материјала (5.563 КМ), сервисирање медицинских апарата (1.032 КМ), набавку опреме (4.376 КМ), што није у складу са чланом 6. и 18. Закона о јавним набавкама. Дом здравља је за набавку огревног дрвета закључио уговор без одлуке о покретању поступка и није Агенцији за јавне набавке доставио извјештај о поступку набавке, што није у складу са чланом 18. и чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама. За набавку горива путем конкурентског захтјева, Дом здравља није упутио позив за достављање понуда на најмање три адресе, што није у складу са чланом 88. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се јавне набавке проводе у складу са чланом 6,14. и 18. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Програмом рада и финансијским планом за 2019. годину планирани су укупни приходи у износу од 935.220 КМ, укупни расходи у износу од 947.700 КМ и губитак у износу од 12.480 КМ. Планирани приходи односе се на приходе од Фонда по основу финансирања примарне здравствене заштите (671.000 КМ) и финансирања превоза пацијената- терцијарни ниво (49.000 КМ), партиципације (28.000 КМ), комерцијалних услуга (9.000 КМ), продаје услуга по цјеновнику Фонда (41.000 КМ), дознака Општине (72.000 КМ), донација (30.000 КМ), закупа објеката (9.720 КМ), приходе од рефундација (17.500 КМ) и друге пословне приходе (8.000 КМ). Укупни расходи се односе на трошкове бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (698.800 КМ), трошкове медицинског и немедицинског материјала (27.500 КМ), трошкове енергије и горива (38.500 КМ), трошкове камата (76.000 КМ), трошкове амортизације (50.000 КМ), комуналних услуга и ПТТ услуга (7.500 КМ), текућег одржавања (6.700 КМ), трошкове непроизводних услуга (15.600 КМ), те остале трошкове (27.100 КМ). Финансијски план по свом садржају суштински не представља финансијски план, већ план Биланса успјеха, јер су истим планиране обрачунске категорије расхода које не подразумијевају одливе средстава.

6. Финансијски извјештаји

Дом здравља је припремио и презентовао финансијске извјештаје у обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16).

6.1. Биланс успјеха

Извршење Финансијског плана Дома здравља за 2019. годину исказано је у обрасцу

Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) у којем су исказани укупни приходи у износу од 889.859 КМ и мањи су за 45.361 КМ у односу на планиране приходе. Укупни расходи су исказани у износу од 1.053.074 КМ и виши су за 105.374 КМ или 11% у односу на планиране расходе.

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 889.859 КМ и највећим дијелом односе се на пословне приходе (889.422 КМ), остале приходе (251 КМ) и приходе по основу промјена рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година (186 КМ).

Пословни приходи су исказани у износу од 889.422 КМ, а чине их приходи од продаје учинака и остали пословни приходи.

Приходи од продаје учинака су исказани у износу од 760.069 КМ, а односе се на услуге пружања здравствене заштите осигураним лицима које финансира Фонд по основу примарне здравствене заштите (653.372 КМ), превоза пацијената на хемодијализу (40.079 КМ), превоза пацијената на дијализу (3.877 КМ), услуга педијатрије (19.509 КМ), услуга гинекологије (12.819 КМ), пружених услуга и наплаћених средстава партиципације од корисника здравствене заштите (24.131 КМ), приходи од систематских и санитарних прегледа (3.384 КМ), пружених услуга неосигураним лицима (686 КМ) и других услуга (1.762 КМ).

Уговором између Фонда и Дома здравља регулисана су међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите по основу обима и квалитета здравствених услуга, укупног износа надокнаде за извршене услуге здравствене заштите, начина обрачунавања и плаћања трошкова ових услуга, контроле извршења обавеза из уговора и начина рјешавања спорних питања. Дом здравља мјесечно испоставља фактуру у висини 1/12 уговорених средстава одвојено по областима финансирања. За износ негативних ефеката прекорачења по свим основама утврђених обрачуном, Фонд према уговору умањује средства Дому здравља.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 129.791 КМ, а односе се на дознаке од буџета Општине Рибник (103.404 КМ), приходе од закупа (13.582 КМ), приходе од рефундација плате (12.367 КМ) и остале приходе (437 КМ).

Пословни приходи од Општине се односе на субвенције (70.000 КМ) предвиђене буџетом Општине, а остало по Одлукама о помоћи, споразумима о суфинансирању приправника и радника.

Приходи од закупнина највећим дијелом се односе на приходе по основу Уговора о закупу пословног простора са апотеком у износу од 9.720 КМ.

Дом здравља је по основу уговора о закупу пословног простора са пет запослених остварио 3.862 КМ прихода, а исти се односе на обављање стручних прегледа пацијената, гдје је дефинисана закупнина у износу од 30% наплаћених услуга прегледа евидентираних у протоколу. Дом здравља није вршио фактурисање ових закупа, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15). Наведени приходи по основу закупнина уплаћивани су путем благајне. Поменути уговори са запосленима су раскинути половином децембра 2019. године.

Приходи од рефундација плата су прецијењени у износу од 4.233 КМ за колико су потцијењени приходи претходне године, а приходи од Општине су потцијењени за 2.460 КМ за колико су потцијењена потраживања, због погрешне евиденције на готовинској основи, што није у складу са параграфом 27. MPC 1 Презентација финансијских извјештаја који захтјева евидентирање прихода на обрачунској основи (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Дом здравља је прецијенио приходе по основу добијених донација од Општине Рибник у износу од 5.254 КМ за набавку медицинских апарата, за колико су потцијењени разграничени приходи и примљене донације, што није у складу са параграфом 12. и 24. МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **књиговодствене исправе сачињавају у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **разграничени приходи и примљене донације евидентирају у складу са параграфом 12. и 24. МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.**

6.1.2. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 1.053.074 КМ. Чине их пословни расходи (887.484 КМ), финансијски расходи (149.423 КМ), остали расходи (14.132 КМ) и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (2.035 КМ).

6.1.2.1. Пословни расходи

Пословни расходи се односе на трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су износу 66.129 КМ, а чине их највише расходи за утрошене лијекове (15.178 КМ), лабораторијски материјал (3.359 КМ), трошкови нафтних деривата (25.475 КМ), трошкови електричне енергије и трошкови грева (7.043 КМ). Дом здравља не води складишну и материјалну евиденцију залиха. По пријему факутре за испоручене лијекове и медицински материјал исти се стављају у употребу задужењем позиције трошкова здравствених услуга, што није у складу са чланом 8, 39. и 43. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/15).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 741.333 КМ. Финансијским планом за 2019. годину ови расходи су планирани у износу од 689.800 КМ, па је извршење веће за 7% у односу на план.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада исказани су у износу од 707.005 КМ (бруто зараде 702.228 КМ и бруто накнаде 4.776 КМ). Рад у Дому здравља је организован кроз дежурства у трајању од 24 часа. Ревизијом обрачуна плата утврђене су неусклађености са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) и Законом о раду Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 1/16 и 66/18). Обрачун плата запослених који су радили у дежурствима није вршен у складу са чланом 33. и 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама Републике Српске, јер код појединих запослених који су дежурства обављали на дане празника или викендом вршено је увећање плате за 50% и/или 7% паушално. Такође, за свако одрађено дежурство празником или викендом, вршен је обрачун додатних сати као прековремених, чиме је обрачунат већи број сати у односу на сате евидентирание у евиденционим листама запослених.

Код већине запослених који су радили у дежурствима, по евиденцији о присуству на раду, ревизијом је утврђен већи број прекорених сати, што није у складу са чланом 61. став (3) Закону о раду Републике Српске и чланом 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама Републике Српске.

Бруто накнаде зарада односе се на обрачунате накнаде члановима Управног одбора у складу са Одлуком Скупштине Општине Рибник о висини накнаде за рад члановима ЈЗУ Дом здравља „Рибник“ којом се утврђена накнада у износу од 100 КМ предсједнику Управног одбора и 70 КМ члановима Управног одбора на мјесечном нивоу. Управни одбор Дома здравља чине два члана и предсједник. На наведене накнаде обрачунати су припадајући порези и доприноси.

Остали лични расходи исказани су у износу од 34.328 КМ, а односе се на трошкове отпремнина (4.864 КМ), трошкове запослених на службеном путу (3.414 КМ) и трошкове бруто осталих личних расхода (26.050 КМ).

Трошкови отпремнина односе се на утврђена права рјешењима из 2017.године за три запослена, чиме су расходи исказани на овој позицији у цјелости прецијењени, а потцијењен је резултат ранијих година. Евидентирање ових расхода извршено је на готовинској основи, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 27. и 28.

Трошкови бруто осталих личних расхода односе се на трошкове превоза на радно мјесто и са радног мјеста у износу од 23.890 КМ и новчане помоћи у случају смрти ужег члана породице у износу од 2.160 КМ. Трошкови превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста нису признати у складу са чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, јер су код појединих запослених обрачунати у мањим износима у односу на висину пуне цијене мјесечне карте по ценовнику јавног превозника.

Новчане помоћи у случају смрти ужег члана породице обрачунате су мање за 6.424 КМ у односу на износ прописан чланом 20. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, којим је дефинисана висина у износу од двије просјечне плате запослених у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада. Такође, евидентирање обрачунатих новчаних помоћи утврђених рјешењима извршено је на готовинској основи, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 27. и 28.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 32.415 КМ, а чине их највише трошкови ПТТ услуга (3.456 КМ), трошкови на одржавању основних средстава (1.208 КМ), трошкови одржавања возила (7.554 КМ), трошкови одржавања возила ауто-гуме (1.243 КМ), трошкови комуналних услуга (5.015) КМ и трошкови осталих производних услуга (уговори о допунском раду и уговори о дјелу) у износу од 12.774 КМ. Трошкови осталих производних услуга се односе на услуге гинекологије, педијатра и услуге епидемиолога.

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у износу од 32.081 КМ и односе на расходе по основу амортизације сталне имовине.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) су исказани у износу 15.526 КМ, а чине их највише трошкови стручног усавршавања (4.052 КМ), трошкови измјена на постојећим програмима (798 КМ), премије осигурања некретнина, постројења и опреме (1.909 КМ), трошкови платног промета (2.085 КМ) и остали нематеријални трошкови (3.858 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **успостави складишна и материјална евиденција залиха лијекова, реагенса и медицинског материјала у складу са члановима 8. и 39. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;**
- **обрачун накнада за дежурства врши у складу са чланом 33. и 34. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и трошкови превоза запослених са посла и на посао, као и новчане помоћи запосленима обрачунавају у складу са чланом 19. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;**
- **евидентирање осталих личних расхода врши на обрачунској основи у складу са захтјевима параграфа 27. и 28. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.**

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 149.423 КМ, а чине их финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима (68.018 КМ) и расходи камата (81.405 КМ). Финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима односе се на прекорачења уговорених прописаних лијекова и рефундације услуга са Фондом здравственог осигурања, а која се врше на основу мјесечних обрачуна са Фондом. Расходи камата се највећим дијелом односе на камате по основу Рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године (76.018 КМ) и на камате по основу зајма од Фонда здравственог осигурања (4.237 КМ).

6.1.2.3. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 14.132 КМ и у потпуности се односе на расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања, а који су извршени након Одлуке Управног одбора о отпису ненаплативих и застарјелих потраживања.

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01- 31.12.2019. године исказан је укупан нето губитак текуће године у износу од 163.215 КМ.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Актива

Укупна пословна актива је исказана у износу од 1.142.488 КМ. Према налазу ревизије иста је потцијењена за износ од 134.903 КМ, због погрешно исказаног губитка изнад висине капитала. Исказану активу чине стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 2.332.456 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 1.428.659 КМ и нето вриједности од 903.797 КМ, а чине их нематеријална средства, грађевинско земљиште, некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална средства исказана су у износу 6.277 КМ бруто вриједности, 4.277 КМ исправке вриједности и 2.000 КМ нето вриједности, а односе се на остала нематеријална средства (рачунарски програми).

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу 2.326.179 КМ бруто вриједности, 1.424.382 КМ исправке вриједности и 901.797 КМ нето вриједности, а чине их земљишта, грађевински објекти и постројења и опрема.

Земљиште је исказано у износу од 27.030 КМ. Ревизији није презентована документација на основу које је укњижено земљиште и грађевински објекти.

Грађевински објекти исказани су у износу 1.127.200 КМ бруто вриједности, 282.156 КМ исправке вриједности и 845.044 КМ нето вриједности. Односе се на пословни простор Дома здравља у Рибнику, амбуланта Превија, амбуланта Г.Врбљани и зграда „Ђорђевић“. Дио имовине који је дат под пословни закуп нето вриједности (25.767 КМ), није исказан као инвестиционе некретнине, што није 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, као и параграфом 16 МРС 40 Инвестиционе некретнине.

Према писаној информацији о сталним средствима за потребе ревизије, Дом здравља није у потпуности ријешо питање власништва над земљиштем и грађевинским објектима које користи. На основу листа непокретности (број: 282/6) издатог од Републичке управе за геодетске и имовинско правне односе (у даљем тексту: РУГИП) од 17.07.2020.године, у власништву Дома здравља води се стара зграда и помоћни објекти које користи Министарство унутрашњих послова више од 10 година за Полицијску станицу Рибник по Одлуци Скупштине Општине Рибник из 2010.године. У току 2019. године вршен је процес излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима од стране комисије РУГИП-а за КО Горњи Рибник. По том излагању, Рјешењем комисије број: 21.59/951-036-282/19 од 31.07.2019. године и Привременом листу непокретности број: ДП 21.59-951-036-282/19 од 29.07.2019. године, утврђено је власништво Дома здравља над земљиштем површине 2869 м², КЧ 240, на којем се налази нови објект Дома здравља и помоћни објекти. Према наведеној информацији крајем 2020. године уплаћењем новог Дома здравља и помоћних објеката, биће ријешено питање власништва над земљиштем и некретнинама које припадају Дому здравља.

У току 2019. године није било улагања у објекте Дома здравља.

Објект „Зграда Ђорђевић“ који се води у књигама Дома здравља набавне вриједности (178.000 КМ), исправке вриједности (53.900 КМ) и нето вриједности (124.100 КМ), не користи се јер није у функционалном стању. Дом здравља није извршио процјену обезвређености објеката који се не користе за обављање примарне здравствене заштите, што није у складу са параграфима 8, 9, 30, 59, 60. и 61. МРС 36 – Умањење вриједности имовине.

Исправка вриједности осталих грађевинских објеката у току 2019. године евидентирана је у висини обрачунатих трошкова амортизације. Обрачун амортизације вршен је линеарном методом по стопи од 1,5%.

Постројења и опрема су исказани у износу од 1.171.949 КМ набавне вриједности, 1.142.226 КМ исправке вриједности и 29.723 КМ нето вриједности.

У 2019. години вриједност постројења и опреме повећана је за 5.120 КМ по основу набавке медицинске опреме, а смањена је по основу обрачунате амортизације (15.172 КМ). Средства за набавку медицинске опреме нису исправно евидентирана (тачка 6.1.1.1 извјештаја)

Препоручује се директору да обезиједи да се:

- *имовина дата под пословни закуп рекласификује 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 параграфом 16 МРС 40 Инвестиционе некретнине;*
- *изврши процјена обезвјеђености објекта који се не користе за обављање примарне здравствене заштите и евидентира умањење њихове вриједности у складу са параграфима 8, 9, 30, 59, 60. и 61. МРС 36 – Умањење вриједности имовине.*

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 36.133 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 16.357 КМ и нето вриједности 19.776 КМ, а односе се на залихе материјала 1.996 КМ, потраживања од купаца у земљи (15.130 КМ), и готовину и готовинске еквиваленте (2.650 КМ).

Залихе материјала су исказане у износу 1.996 КМ и односе се у потпуности на залихе лијекова. Дом здравља набавку лијекова и издавање лијекова у употребу (трошење) током године није водио на залихама, већ је за потребе састављања финансијског извјештаја умањио трошкове и евидентирао залихе лијекова у износу од 1.996 КМ (тачка 6.1.2. извјештаја). Набављене ауто-гуме се такође не евидентирају у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 8.130 КМ и на потраживања од Општине Рибник у износу од 7.000 КМ. Потраживања су потцијењена за 2.460 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја)

Готовина се односи на готовину на пословним рачунима у износу од 2.444 КМ и готовину у благајни у износу од 206 КМ.

6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 218.915 КМ, а односи се на губитак ранијих година од 55.700 КМ и губитак текуће године у износу 163.215 КМ. Према налазу ревизије губитак је потцијењен за износ од 134.903 КМ, због невидентираних камата у ранијем периоду на основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

6.2.2. Пасива

Укупна пословна пасива исказана је у износу од 1.142.488 КМ, а односи се на пословну пасиву коју чине основни капитал, нераспоређени добитак ранијих година, губитак до висине капитала и обавезе. Према налазу ревизије пословна пасива је потцијењена за износ 134.903 КМ због неевидентирања осталих обавеза.

6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала на дан 31.12.2019. године чине основни капитал (2.085.874 КМ), нераспоређени добитак (13.333 КМ) и губитак до висине капитала у износу од 2.099.207 КМ.

Основни капитал у потпуности чини државни капитал, који је уписан у судски регистар и усаглашен са исказаним капиталом у пословним књигама.

Нераспоређени добитак ранијих година односи се на добитак из 2015. године који није распоређен за покриће губитка ранијих година. Статутом није дефинисан начин распореда добити и покрића губитка.

Губитак до висине капитала односи се на губитак ранијих година.

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.142.488 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (333.989 КМ) и краткорочне обавезе (808.499 КМ).

Дугорочне обавезе чине дугорочни кредити (203.169 КМ) и остале дугорочне обавезе (130.820 КМ).

Разграничени приходи и примљене донације нису исказане, а према налазу ревизије потцијењене су по основу донације медицинских апарата у износу од 5.254 КМ за колико су прецијењени приходи (тачка 6.1.1. извјештаја).

Дугорочни кредити се односе у потпуности на Рјешење Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга, којим је одгођено плаћање пореског дуга по основу јавних прихода у износу од 530.005 КМ. Наведеним рјешењем, а на основу Закона о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), Дому здравља одгођено је плаћање пореског дуга по основу јавних прихода (четири мјесеца пореза и доприноса из 2012. године и осам мјесеци 2013. године) на период од 60 мјесечних ануитета уз грејс период од једне године у укупном износу главног дуга од 530.005 КМ и обрачунатом каматом од 380.092 КМ, до коначне отплате дуга (први ануитет 09.12.2017. године, а посљедњи 09.11.2022. године).

Исказани дугорочни кредити су потцијењени за 130.820 КМ за колико су прецијењене остале дугорочне обавезе због погрешне класификације примљеног зајма од Фонда здравственог осигурања, што није у складу са чланом 29. Правилника о конто оквиру и садржини рачуна у конто оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Дом здравља је у ранијем периоду закључио Уговор о зајму, којим је Фонд здравственог осигурања дозначио средства у виду зајма, а на основу Анекса II Уговора о зајму од 29.05.2018. године, којим је регулисан и међусобни однос позајмљених средстава у износу од 104.951 КМ са роком отплате од 10 година и грејс периодом од 12 мјесеци. Такође, наведеним Анексом је дефинисано да се преостали износ од 41.785 КМ измири под условима под којима Фонд здравственог осигурања буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске.

Остале дугорочне обавезе су прецијењене, а дугорочни кредити потцијењени због, у претходном пасусу наведене, погрешне класификације примљеног зајма од Фонда здравственог осигурања.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 808.499 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за зараде и

накнаде зарада, друге обавезе, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и остала пасивна разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 337.015 КМ, а односе се у потпуности на дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијевају у периоду до једне године. Чине их обавезе по основу репрограма Министарства финансија Републике Српске за порезе и доприносе (326.837 КМ) и обавезе по основу зајма према Фонду здравственог осигурања (10.178 КМ). Обавезе по основу репрограма Министарства финансија нису измириване у 2019. години и претходним годинама.

Обавезе из пословања исказане су износу од 76.647 КМ, а односе се у потпуности на обавезе према добављачима у земљи од тога највише за набавку горива (23.380 КМ), лабораторијски материјал (6.814 КМ), санитарни прегледи (5.078 КМ), лијекови (4.835 КМ) и др.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 208.832 КМ, а односе се на обавезе нето плате за новембар и децембар 2019. године и обавезе за порезе и доприносе на плату (октобар –децембар 2019. године и септембар –децембар 2016. године).

Друге обавезе су исказане у износу 179.102 КМ, а односе се највише на обавезе за доспјелу камату по репрограму са Министарством финансија у износу од 158.732 КМ (није плаћена за период децембар 2017- 2019. године), обавезе за накнаду трошкова превоза на посао (9.790 КМ), обавезе за накнаду по основу уговора о дјелу (6.400 КМ) и др. Дом здравља није у потпуности евидентирао камате по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга, а које се односе на период децембар 2013. године - децембар 2017. године. По овом основу су мање исказане обавезе у износу 134.903 КМ, као и губитак ранијих година (губитак изнад висине капитала), што није у складу са параграфом 8. МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане у износу од 4.903 КМ.

Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања су исказана у износу 2.000 КМ, а односе се укњижене донације за програме.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- ***обавезе за зајмове од Фонда здравственог осигурања класификују у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;***
- ***изврши евидентирање свих доспјелих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у складу са параграфом 42. и 49. МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.***

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказане ванбилансна актива и пасива, јер у току 2019. године није било пословних догађаја који су захтијевали евидентирање у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини

рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине (Извјештај о токовима готовине) на дан 31.12.2019. године исказани су укупни приливи готовине у износу од 820.491 КМ, док су укупни одливи готовине исказани у износу од 821.117 КМ, те је исказан нето одлив готовине у износу од 626 КМ. Готовина на почетку обрачуноског периода исказана је у износу од 3.276 КМ, те је стање готовине на крају обрачуноског периода исказано у износу од 2.650 КМ.

Нето прилив готовине из пословних активности исказан је у износу од 5.112 КМ и представља разлику између прилива готовине из пословних активности (820.491 КМ) и одлива готовине из пословних активности (815.379 КМ).

Нето одлив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 5.738 КМ и представља одливе готовине из активности финансирања.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени под претпоставком да ће Дом здравља наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања и поред неповољних показатеља задужености и ликвидности. Природа пословања Дома здравља је од јавног и општег интереса за локалну заједницу, што представља реалну претпоставку сталности пословања.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Дом здравља Рибник је према достављеној писаној информацији за потребе ревизије у току 2019. године имао један судски спор са запосленим који је окончан повлачењем тужбе од стране истог. Није било судских спорова у којима се Дом здравља наводи као тужитељ.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, у Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Напомене не приказују на систематичан начин значајније ставке приказане у извјештају о промјенама на капиталу, као и остала објелодањивања, доспијеће обавеза по дугорочном зајму и слично, те у вези са државним давањима и методама презентације у финансијским извештајима, према захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39. а и б.), захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграфи 112-138.), МРС 2 Залихе (параграф 36), МРС 16 – Некретнине,

постројења и опрема (параграфи 73) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Биљана Петровић, с.р.