



**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 „Свети Лука“
Билећа
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ009-17

Бања Лука, 20.06.2017. 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	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Биланс успјеха	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи	15
	6.1.3. Финансијски резултат.....	16
	6.2. Биланс стања.....	16
	6.2.1. Актива	16
	6.2.1.1. Стална средства	16
	6.2.1.2. Текућа средства.....	17
	6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала	18
	6.2.2. Пасива.....	18
	6.2.2.1. Дугорочна резервисања.....	18
	6.2.2.2. Обавезе.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.4. Биланс новчаних токова	20
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	20
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и Извјештај о промјенама на капиталу са стањем на дан 31. децембар 2016. године и 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 „Свети Лука“ Билећа, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета 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 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - 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 смо навели под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године није у потпуности извршен у складу са члановима 2, 15. став 4. и 20. став 1. тачке 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што смо навели под тачкама 6.1.3. и 6.2.1.1. извјештаја:

У пословним евиденцијама није евидентиран системски и апликативни софтвер за тимове породичне медицине по Уговору о испоруци и инсталацији системског софтвера за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској из 2007. године у вриједности од 17.635 КМ.

Због погрешног евидентирања обавеза за камате, које представљају обавезу објављивања у Нотама, више су исказани дугорочни финансијски пласмани и обавезе у износу од 57.162 КМ.

Није извршена процјена наплативости других краткорочних потраживања у износу од 46.000 КМ, што није у складу са параграфом 20. МРС 18 - Приходи и није извршена исправка потраживања у складу са параграфом 37. МРС 8 -

Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Сходно наведеном губитак текућег периода је потцијењен за најмање 46.000 КМ.

Као што смо навели под тачкама 6.2.2 извјештаја:

Остали основни капитал у вриједности од 2.000 КМ и губитак до висине капитала у истом износу нису исказани у финансијским извјештајима, што није у складу са члановима 22. став. 9. и 27. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наводе дате под тачком 3. извјештаја:

- Фактурисана вриједност извршених услуга које ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ Билећа пружа у оквиру примарног нивоа здравствене заштите своди се на изведену вриједност (према одредбама Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите потписаног у 2016. години са Фондом здравственог осигурања Републике Српске и на „усаглашавања“ која су резултат обрачуна које Фонд здравственог осигурања Републике Српске доставља периодично односно годишње ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ Билећа, а не на основу извршених услуга које пружа ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ Билећа. Оваквим поступањем могу се довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештаја и упоредивост података, јер исказана потраживања нису резултат извршених услуга (по основу обрачуна сторнирани су приходи и потраживања по основу „ризика прекорачења“ уговорених прихода са Фондом здравственог осигурања Републике Српске у износу од 107.099 КМ). Дознаку средстава на име 1/12 фактурисаних услуга Фонд умањује за дио обавеза по дугорочном зајму који отплаћује ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ Билећа.

Временска неограниченост пословања

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Билећа у Нотама уз финансијске извјештаје објелоданио је проблем наставка пословања, јер није у могућности измиривати текуће и репрограмирани обавезе, а губитак изнад висине капитала на дан биланса је исказан у износу од 1.427.259 КМ.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. 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 је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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, 20.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативног мишљења активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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 смо навели под тачком 3. извјештаја:

Обрачун плата је вршен према закљученим уговорима о раду, који нису достављени у књиговодство као валидна књиговодствена документација, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Новчана средства наплаћена по основу партиципације у износу од 49.235 КМ нису уплаћивана на трансакциони рачун, што није у складу са чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем. Из средстава благајне су вршене набавке роба, горива за превоз пацијената и исплаћиване накнаде возачима хитне помоћи, што није у складу са чланом 2. став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

За земљиште, грађевинске објекте и опрему, нису успостављене помоћне евиденције, што није у складу са тачком 2. Правилника о рачуноводству Дома здравља „Свети Лука“ Билећа.

Као што смо навели под тачком 4. извјештаја:

Није донесен План јавних набавки, што није у складу са чланом 32. Статута и чланом 17. став 1. Закона о јавним набавкама.

Набавке роба, услуга и стратешког материјала су вршене без примјене процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 1. Закона о јавним набавкама и чланом 32. Статута.

Као што смо навели под тачком 5. извјештаја:

Управни одбор није разматрао План пословања нити је донио Одлуку о усвајању Плана пословања Дома здравља за 2016. годину, што није у складу са чланом 17. Закона о систему јавних служби и чланом 32. Статута.

Као што смо навели под тачком 6.1.2. извјештаја:

Нето накнаде по основу прековременог рада исплаћене у износу од 4.080 КМ нису у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске. За наведене накнаде нису обрачунати и плаћени порези и доприноси на лична примања који су обавезујући при обрачуна накнада, сходно члану 3. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак и члану 6. став 1. под а) Закона о доприносима.

Као што смо навели под тачком 6.2.2.1. извјештаја:

Приликом исплате нето плата нису вршене уплате пореза и доприноса на нето плате, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о доприносима, чланом 6. став 1. Правилника о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса и чланом 58. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак.

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

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 „Свети Лука“ Билећа 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 „Свети Лука“ Билећа.

Бања Лука, 20.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) донесу рачуноводствене политике којима ће се дефинисати признавање и евидентирање залиха лијекова;
- 3) обрачуни и исплате накнада запосленима врши у складу са чланом 3. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак и чланом 6. став 1. под а) Закона о доприносима;
- 4) за земљиште, грађевинске објекте и опрему успостави помоћна евиденција;
- 5) у пословним евиденцијама изврши евидентирање апликативног софтвера;
- 6) обавезе за камате објављују у Нотама уз финансијске извјештаје, а дугорочни финансијски пласмани исказују у складу са чланом 6. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 7) исправка грешака врши сходно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) закључени уговори о раду са радницима, књиговодству доставе одмах након израде а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала, како је то дефинисано чланом 9. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) рад запослених дужи од пуног радног времена по налогу непосредног руководиоца, прерачунава у слободне дане и сате сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 4) јавне набавке проводе у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо управном одбору да обезбиједи да се:

- 1) предлагање и доношење одлука за пословање Дома здравља врши у складу са Статутом;
- 2) изврши анализа и усаглашавање донесених аката са измјењеним законским и подзаконским прописима (Статут са Законом о систему јавних служби, а Правилник о систематизацији радних мјеста са Статутом);

- 3) доноси План јавних набавки сходно члану 32. Статута;
- 4) разматра План пословања и Финансијски план, донесе Одлука о усвајању Плана пословања и Финансијског плана и за исте прибави сагласност оснивача, сходно члану 17. Закона о систему јавних служби и члану 32. Статута.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо сљедеће прописе:

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о порезу на добит,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Општи Колективни уговор,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит,
- Правилник о начину и поступку остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о раду,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Билећа (у даљем тексту: Дом здравља) је здравствена установа примарног нивоа здравствене заштите. Основан је 1958. г. од стране Скупштине Општине Билећа ради обављања дјелатности од посебног интереса. Задња регистрација вршена је на основу Одлуке о усклађивању акта о оснивању Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Билећа, те уписом у судски регистар код надлежног суда у Билећи од 21.06.2012. године.

У складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) извршена је сертификација Дома здравља код Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској.

Примарна здравствена заштита обезбијеђена је по моделу породичне медицине, радом 7 тимова породичне медицине за око 10.000 грађана који имају активно здравствено осигурање на подручју Општине Билећа.

Поред примарног нивоа здравствене заштите велика пажња се поклања превентивној здравственој заштити.

Обављање основне дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су регулисана Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити 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 и 110/16).

Према Закону о систему јавних служби органи Дома здравља су управни одбор и директор, а Статутом Дома здравља дефинисане су њихове надлежности, одговорности и дјелокруг рада. Директор заступа Дом здравља, а стручна тијела су Колегијум и Етички одбор.

Према члану 49. Статута, Дом здравља обезбјеђује средства за рад од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту Фонд), из буџета оснивача односно Општине Билећа (у даљем тексту: Општина), наплатом услуга од корисника здравствене заштите, донација, пружањем комерцијалних услуга и сл.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији 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 ревизији финансијског извјештаја Дома здравља те нема датих препорука.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Донесеним актима (Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о раду) и ИСО стандардима су утврђене дјелатност, надлежност, унутрашња организација, управљање, пословање и друга питања значајна за рад Дома здравља.

Постојећим актима углавном су успостављена правила која се односе на област здравства, а дјелимично су дефинисани: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, надгледање, информисање и комуникација. Због обављања послова од јавног интереса, а сходно одредбама члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 91/16), Дом здравља је обавезан да одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, што није урађено.

План пословања и финансијски извјештаји Дома здравља нису разматрани нити усвојени од стране Управног одбора и Скупштине Општине, нити је добијена сагласност од стране Скупштине Општине, што није у складу са члановима 17. став 4. и 19. став 1. и 3. Закона о систему јавних служби.

Сједнице управног одбора су одржаване без присуства директора. Присуство директора на сједницама управног одбора је дефинисано чланом 9. Пословника о раду управног одбора. Одлуку о књижењу разлика утврђених пописом и стању у књиговодству донио је директор, а не Управни одбор, што није у складу са чланом 32. Статута и чланом 21. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16).

На сједници Управног одбора одржаној 20.06.2016. године извршена је допуна чланова 18, 19. и 32. Статута.

Чланом 32. став 1. Статута је дефинисано да оснивач даје сагласност на Статут по прибављеном мишљењу ресорног министра, што није учињено. Наведено није у складу са измјенама Закона о систему јавних служби, по којем сагласност на Статут даје начелник Општине.

Правилником о систематизацији радних мјеста систематизована су 33 радна мјеста са 67 извршилаца (51 медицински радник и 16 немедицинских радника). На дан 31.12.2016. године је било запослено 65 извршиоца од чега 51 медицински радник и 14 немедицинских радника. Наведеним правилником није дефинисано радно мјесто замјеник директора, нити опис послова, те исти није усаглашен са допуњеним Статутом од 20.06.2016. године. Избор замјеника директора је извршен на сједници Управног одбора одржаној 20.06.2016. године.

Директор руководи Домом здравља без ријешеног правног статуса. Скупштина Општине Билећа разријешила је дужности директора у марту 2015. године. Начелник Општине је писаном информацијом, у којој наводи да због интереса грађана и упитног легитимета донесене одлуке о разрјешењу директора, тражи да директор настави са обављањем функције, што је директор и прихватио уз писмено достављена обавјештења Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске и Фонду здравственог осигурања Републике Српске. Скупштина Општине Билећа није прибавила сагласност министра Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) за

разрјешење директора, сходно одредбама члана 73. став 4. Закона о здравственој заштити, нити је именовала вршиоца дужности директора.

Односи Фонда и Дома здравља регулисани су уговорима о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите, о пружању услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије у оквиру којег се уговара и прописивање лијекова на рецепт. Фактурисана вриједност извршених услуга које Дом здравља пружа у оквиру примарног нивоа здравствене заштите своди се на изведену вриједност (према одредбама Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2016. години потписаног између Дома здравља и Фонда) и на „усаглашавања“ која су резултат обрачуна које Фонд доставља периодично односно годишње Дому здравља, а не на основу извршених услуга које пружа Дом здравља. Оваквим поступањем могу се довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештаја и упоредивост података, јер исказана потраживања нису резултат извршених услуга (по основу обрачуна сторнирани су приходи и потраживања по основу „ризика прекорачења“ уговорених прихода са Фондом у износу од 107.099 КМ). Дознаку средстава на име 1/12 фактурисаних услуга Фонд умањује за дио обавеза по дугорочном зајму који отплаћује Дом здравља. Сваке године се повећава број пацијената, а уговорени износи су мањи, што значајно отежава пословање Дома здравља. Уговорена средстава за 2016. годину мања су за 33% од уговорених средстава за 2009. годину. За Дом здравља набавку стратешких лијекова и плаћање обавеза према добављачима врши Фонд, а Дом здравља врши евидентирање трошкова и обавеза према добављачима.

Чланом 36. Закона о здравственој заштити је дефинисано да примарни ниво здравствене заштите обухвата, између осталог и обезбјеђење хитне медицинске помоћи становништву. Члановима 56. и 79. Закона о здравственој заштити је прописано да су домови здравља обавезни да координирају рад здравствених установа на примарном нивоу здравствене заштите ради обезбјеђења и пружања здравствених услуга у току 24 часа. Примјеном члана 14. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у здравственим установама које су организоване на подручјима са мањим бројем становника, није могуће организовати потребан број тимова породичне медицине и лица која би требало да врше превоз пацијената, ради обезбјеђења хитне медицинске помоћи у току 24 часа.

Попис имовине и обавеза је извршен, али нису у потпуности испоштоване одредбе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Опрема није означена инвентурним бројевима, што није у складу са чланом 2. и чланом 15. став 4. наведеног правилника. Извјештаји пописних комисија не садрже податке: о стручној и професионалној квалификацији, радном ангажману лица ангажованих на попису и упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став 1. тачке 2. и 3. наведеног правилника.

Рачуноводственој служби нису достављени закључени уговори о раду који су основ за обрачун плата запослених, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

За земљиште, грађевинске објекте и опрему, осим пописних листа није успостављена помоћна евиденција, што није у складу са тачком 2. Правилника о рачуноводству Дома здравља.

У 2016. години, наплаћена средства по основу партиципације нису уплаћивана на трансакциони рачун, што није у складу са чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

Из средстава благајне су вршене набавке роба, горива за превоз пацијената и исплаћиване накнаде возачима хитне помоћи (у нето износу од 60 КМ по извршеном превозу), што није у складу са чланом 2. став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

За залихе лијекова успостављена је евиденција о количини, без финансијских показатеља, а рачуноводственим политикама нису дефинисане политике признавања и евидентирања истих.

Обавезе по основу пореза и доприноса на лична примања се не измирују, због чега Дом здравља не доставља фондовима социјалне сигурности захтјеве за рефундацију накнада по основу боловања запослених (за 2016. годину накнаде износе 26.393 КМ).

Обрачун плата је вршен према нижим платним коефицијентима у оквиру платне групе у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/09 и 116/16) и одлуци директора.

На основу свега горе наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у даљем тексту систем интерних контрола у Дому здравља није у потпуности успостављен на начин који би обезбиједио ефикасно пословање и остваривање његових циљева.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у потпуности у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **књиговодству достављају закључени уговори о раду са радницима, одмах након израде а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала, како је то дефинисано чланом 9. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **за земљиште, грађевинске објекте и опрему успоставе аналитичке евиденције у складу са тачком 2. Правилника о рачуноводству Дома здравља;**
- **донесу рачуноводствене политике којима ће се дефинисати признавање и евидентирање залиха лијекова.**

Препоручујемо управном одбору да обезбиједи да се:

- **предлагање и доношење одлука за пословање Дома здравља врши у складу са Статутом;**
- **изврши анализа и усаглашавање донесених аката са измјењеним законским и подзаконским прописима (Статут са Законом о систему јавних служби, а Правилник о систематизацији са Статутом).**

4. Набавке

За 2016. годину Управни одбор није донио План јавних набавки, што није у складу са чланом 32. Статута и чланом 17. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). Извршене набавке износе 84.244 КМ, од чега је Фонд провео набавке стратешког материјала у вриједности од 26.794 КМ, а Дом здравља набавке роба, услуга и стратешког материјала у вриједности од 57.450 КМ.

Дом здравља је вршио набавке из средстава партиципације без примјене процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 1. наведеног закона.

Набавке које је вршио Дом здравља (без примјене процедура јавних набавки), односиле су се на: материјал за одржавање сталних средстава (8.319 КМ), санитарски материјал (4.677 КМ), лијекове (479 КМ), материјал за лабораторију (14.502 КМ), стоматолошки материјал (1.214 КМ), медицински потрошни материјал (2.825 КМ), гориво (17.223 КМ) и услуге одржавања сталних материјалних средстава (8.211 КМ).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се јавне набавке у потпуности проводе сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо управном одбору да доноси План јавних набавки сходно члану 32. Статута.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Дом здравља је донио План пословања који обухвата и Финансијски план. Финансијским планом, планирани су укупни приходи у износу од 2.009.763 КМ, а односе се на приходе од Фонда по основу финансирања примарне здравствене заштите и консултативно - специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (1.684.433 КМ), дотације Општине (266.330 КМ) и партиципације (60.000 КМ). Планом нису обухваћени приходи од дијализе који су остварени у износу од 18.142 КМ.

Расходи су планирани у износу од 2.009.763 КМ, а односе се на трошкове: медицинског и немедицинског материјала (70.442 КМ), бруто зарада и осталих накнада (1.405.200 КМ), одржавања сталних средстава (21.900 КМ), камата по зајмовима, репрограмима и затезних камата (376.342 КМ), комуналних услуга и ПТТ услуга (13.770 КМ), енергије, горива, (50.040 КМ) и остале трошкове (72.069 КМ).

Управни одбор није разматрао План пословања нити је донио Одлуку о усвајању Плана пословања Дома здравља за 2016. годину, сходно члану 17. Закона о систему јавних служби и члану 32. Статута. Скупштина Општине није разматрала нити дала сагласност на План пословања и Финансијски план, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби.

Препоручујемо управном одбору да разматра План пословања и Финансијски план, донесе Одлуку о усвајању Плана пословања и Финансијског плана и за исте прибавља сагласност оснивача, сходно члановима 17. и 19. Закона о систему јавних служби и члану 32. Статута.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља приказани су у формату који је прописан 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

У финансијским извјештајима за 2016. годину исказани су укупни приходи у износу од 1.287.960 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 142.863 КМ, а у односу на планиране мањи су за 721.803 КМ. Укупни расходи су исказани у износу од 1.882.057 КМ и у односу на претходну годину мањи за 37.821 КМ, а у односу на планиране за 127.707 КМ. Губитак ја исказан у износу од 594.097 КМ.

6.1.1. Приходи

Укупне приходе исказане у износу од 1.287.960 углавном чине пословни и остали приходи.

Пословни приходи исказани су у износу од 1.287.920 КМ и односе се на приходе од продаје учинака и остале пословне приходе.

Приходи од продаје учинака исказани су у износу од 1.233.017 КМ. Највећи дио пословних прихода Дом здравља остварује по основу фактурисаних услуга Фонду на основу закључених Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (1.038.557 КМ) и Уговора о пружању услуга консултативно - специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије (82.243 КМ) и гинекологије (44.081 КМ). Наведени уговори су закључени сходно Правилнику о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2016. години (образложено под тачком 3. Закључак о функционисању система интерних контрола). Поред уговорених прихода Фонд је остварио приходе од партиципације (49.235 КМ) и дијализе (18.142 КМ)

Приходи по основу партиципације и извршених услуга неосигураним лицима су исказани у износу од 49.235 КМ и односе се на приходе по основу наплаћене партиципације по породичним тимовима и извршеним услугама лабораторије. Обавјештење о уплатама по основу партиципације Дом здравља доставља Фонду и Министарству.

Приходи од превоза пацијената на дијализу су исказани у износу од 18.142 КМ. Дом здравља фактурише Фонду извршене услуге превоза на дијализу пацијената у складу са признатим километрима и јединичном цијеном горива од стране Фонда.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 54.903 КМ, а односе се на дознаке из буџета Општине Билећа (6.250 КМ), признату амортизацију донираних сталних средстава (34.634 КМ) и остале приходе (14.018 КМ).

Остали приходи исказани у износу од 14.018 КМ односе се на приходе за извршене услуге прегледа и издавања увјерења за посједовање оружја и увјерења за потребе студената.

6.1.2. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 1.882.057 КМ и углавном их чине: пословни расходи, финансијски расходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.

Пословни расходи исказани су у износу од 1.702.416 КМ, а односе се на трошкове: материјала (109.599 КМ), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (1.440.177 КМ), производних услуга (27.329 КМ), амортизације (106.196 КМ), нематеријалне трошкове (14.721 КМ) и трошкова пореза и доприноса (4.394 КМ).

Трошкови материјала односе се на трошкове: лијекова (13.247 КМ), санитетског материјала (9.859 КМ), лабораторије (17.795 КМ), РТГ услуга (4.543 КМ), медицинског потрошног материјала (3.460 КМ), нафте и горива (17.223 КМ) и електричне енергије (25.031 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода су исказани у износу од 1.440.177 КМ. Односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада су исказани у износу од 1.431.489 КМ (бруто зараде 1.286.553 КМ и бруто накнаде 144.936 КМ) и чине 85% укупних пословних расхода. Обрачун плата је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/09 и 116/16). Трошкови бруто накнада односе се на накнаде запосленима за боловање на терет послодавца, прековремени рад и рад ноћу.

Остали лични расходи исказани у износу од 8.688 КМ односе се на трошкове по основу: помоћи запосленим због теже болести члана породице (700 КМ), службених путовањима у земљи и иностранству (1.482 КМ), превоза запослених (2.426 КМ) и осталих накнада трошкова запосленим (4.080 КМ).

Трошкови превоза запослених исказани у износу од 2.426 КМ исплаћивани су према одлукама директора у висини 80% цијене превозне карте. По Посебном колективном уговору за запослене у области здравства закљученим у 2016. години („Службени гласник Републике Српске“, број 72/16), трошкови превоза код доласка на посао и повратка с посла се признају у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају. Због недостатка средстава Дом здравља није ускладио обрачун трошкова превоза запослених на посао и са посла са чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства Републике Српске.

Остале накнаде трошкова запосленим исказане у износу од 4.080 КМ односе се на исплаћене нето накнаде возачима по одлукама директора, за превоз тешко обољелих пацијената и превоз пацијената у хитним случајевима, а у слободно вријеме возача. Исплата наведених накнада није у складу са чланом 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, којим је дефинисано да запослени за сваки час који по налогу непосредног руководиоца раде дуже од пуног радног времена имају право на коришћење слободних часова. За наведене накнаде нису обрачунати и плаћени порези и доприноси на лична примања (2.686 КМ) који су обавезујући при обрачуну накнада, сходно члану 3. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15) и члану 6. став 1. под а) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број:116/12 и 103/15).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **рад запослених дужи од пуног радног времена, прерачунава у слободне дане и сате сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;**
- **за исплаћене накнаде, врше, обрачун пореза и доприноса сходно члану 3. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак и члану 6. став 1. под а) Закона о доприносима.**

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 27.329 КМ и највећим дијелом их чине трошкови: услуга текућег одржавања сталне имовине (8.211 КМ), трошкови комуналних услуга (4.416 КМ), услуге заштите на раду (2.030 КМ), трошкови ПТТ услуга (9.691 КМ), регистрације аута (1.311 КМ) и осталих производних услуга (1.646 КМ). Трошкови осталих производних услуга углавном се односе на трошкове одвоза медицинског отпада.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 106.196 КМ и односе се на обрачунату амортизацију опреме (73.525 КМ) и грађевинских објеката (32.671 КМ) Амортизација је обрачуната методом линеарног отписа по основу процијењеног вијека трајања сталних средстава.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 14.721 КМ и највећим дијелом се односе на трошкове: стручног усавшавања запослених (1.831 КМ), услуге одржавања софтвера (2.757 КМ), репрезентације и угоститељских услуга (1.119 КМ), премије осигурања (4.371 КМ) и трошкове платног промета (2.677 КМ).

Финансијски расходи исказани су у износу од 176.259 КМ, а односе се на плаћене камате по основу позајмице од стране Фонда Зајам I дио (21.815 КМ), затезне камате (16.394 КМ) и доспјеле камате по репограмираним обавезама по основу пореза и доприноса (138.050 КМ).

Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година исказани су у износу од 3.275 КМ и односе се на плаћене камате по кредиту у 2015. г. које нису теретиле трошкове пословања тог периода.

6.1.3. Финансијски резултат

За период 01.01-31.12.2016. г. укупни приходи су исказани у износу од 1.287.960 КМ, укупни расходи у износу од 1.882.057 КМ и губитак текућег периода у износу од 594.097 КМ. Губитак текућег периода је потцијењен за најмање 46.000 КМ (није извршена исправка других краткорочних потраживања).

6.2. Биланс стања

У Извјештају о финансијском положају Дома здравља на дан 31.12.2016. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 3.449.389 КМ.

6.2.1. Актива

Укупна актива исказана је у износу од 4.645.617 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 1.196.228 КМ и нето вриједности од 3.449.389 КМ. Нето вриједност активе односи се на стална средства (1.929.704 КМ), текућа средства (92.426 КМ) и губитак изнад висине капитала (1.427.259 КМ).

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у износу од 3.125.932 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 1.196.228 КМ и нето вриједности од 1.929.704 КМ. Стална

средства углавном чине: земљиште, грађевински објекти, опрема и дугорочни финансијски пласмани.

За тимове породичне медицине, Дом здравља користи системски и апликативни софтвер од испоручиоца Рачунари д.о.о. Бања Лука. Наведени апликативни софтвер бруто вриједности од 17.635 КМ није евидентиран у пословним књигама Дома здравља.

Вриједност земљишта је исказана у износу од 34.081 КМ и у односу на претходну годину није било промјена.

Грађевински објекти исказани су у износу од 2.250.072 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 469.042 КМ и нето вриједности од 1.781.030 КМ. Грађевински објекти су евидентирани кроз земљишно књижне евиденције и обухваћени редовним годишњим пописом.

Опрема је исказана у износу од 780.315 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 727.186 КМ и нето вриједности од 53.129 КМ, а чини је рачунарска опрема и опрема за обављање регистроване дјелатности. У 2016. години вриједност опреме повећана је за 776 КМ, по основу набавке калкулатора (82 КМ), штампача за лабораторију (139 КМ) и машине за веш (555 КМ).

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 57.162 КМ, а односе се на погрешно евидентирану камату по основу обавезе по дугорочном кредиту ранијег периода. По доспијећу камате вршен је пренос на трошкове. Исказивање дугорочних финансијских пласмана на овакав начин није у складу са чланом 6. став 1. 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). Због погрешног евидентирања обавеза по каматама на дугорочне кредите више су исказана средства и обавезе за 57.162 КМ.

Препоручујемо директору да обезбједи да се:

- у пословним евиденцијама изврши евидентирање апликативног софтвера сходно МРС 38 – Нематеријална имовина;
- обавезе за камате објављују у Нотама уз финансијске извјештаје, а дугорочни финансијски пласмани исказују у складу са чланом 6. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 92.426 КМ и углавном их чине краткорочна потраживања (90.522 КМ) и готовина (1.776 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 90.522 КМ и чине их потраживања од купаца у земљи (44.522 КМ) и друга краткорочна потраживања (46.000 КМ).

Потраживања од купаца у земљи највећим дијелом (36.066 КМ) се односе на потраживања од Фонда за фактурисану 1/12 уговорених услуга, детаљније образложено под тачкама 3. и 6.1.1. извјештаја.

Друга краткорочна потраживања (46.000 КМ) се односе на потраживања из ранијег периода евидентирана по основу Извода из планираног буџета Општине.

Исказана потраживања нису призната у складу са МРС 18 - Приходи, параграф 20, јер нису испуњени услови из параграфа 20, а посебно у дијелу вјероватноће прилива економске користи, јер Општина није испоставила књиговодствену исправу на основу које би било могуће евидентирати потраживања. Није извршена исправка грешке сходно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке. Управни одбор није донио одлуку о статусу наведених потраживања.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се исправка грешака врши сходно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Готовина је исказана у износу од 1.776 КМ и односи се на средства на рачуну код пословне банке (1.382 КМ) и у благајни (394 КМ). Средства која су наплаћивана по основу партиципације нису уплаћивана на трансакциони рачун, што је објашњено у тачки 3. извјештаја.

6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала је исказан у износу од 1.427.259 КМ, од чега је губитак текућег периода 594.097 КМ. Исказани губитак изнад висине капитала је потцијењен за најмање 42.000 КМ јер: није извршена исправка других краткорочних потраживања за 46.000 КМ и нису исказани основни капитал у износу од 2.000 КМ и губитак до висине капитала у износу од 2.000 КМ у пасиви, односно исказани су у активи у оквиру губитка изнад висине капитала.

6.2.2. Пасива

Пасива је исказана у износу од 3.449.389 КМ, а чине је остала дугорочна резервисања (25.805 КМ) и обавезе (3.423.584 КМ).

У пасиви биланса стања није исказан основни капитал у износу од 2.000 КМ колико је уписан у судском регистру и губитак до висине капитала (2.000 КМ), како је дефинисано члановима 22. став. 9. и 27. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току рада ревизијског тима грешка је исправљена.

6.2.2.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 25.805 КМ односе се на дугорочно разграничене приходе по основу дониране опрема.

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 3.423.584 КМ, а чине их дугорочне обавезе (1.937.358 КМ) и краткорочне обавезе (1.486.226 КМ).

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 1.937.358 КМ и односе се на обавезе по дугорочном кредиту према Фонду (431.584 КМ) и остале дугорочне обавезе (1.505.774 КМ).

Обавезе по дугорочном кредиту према Фонду (431.584 КМ) чине обавезе по основу споразума између Дома здравља и Фонда (45.603 КМ), уговора по основу зајма (300.921 КМ) и дио обавезе према Фонду који је у фази мировања (85.060 КМ).

Споразум о измирењу дугова са Фондом је закључен 28.02.2010. године, на износ од 188.699 КМ. Ова обавеза се редовно измирује путем компензација, односно Фонд умањује 1/12 транше за износ обавезе. Задња рата доспијева 2020. године.

Уговор по основу зајма са Фондом (Фонд се задужио код Владе Републике Српске) закључен је 31.12.2008. године за поврат дозначених средстава за лична примања из 2008. године у износу од 469.299 КМ. По овом кредиту закључена су два Анекса уговора, а дио кредита (85.060 КМ) је у фази мировања. Први Анекс Уговора о кредиту закључен је 26.03.2012. године на износ од 149.589 КМ са роком отплате од 120 мјесеци и грејс периодом од 24 мјесеца са промјењивом каматном стопом (коју чини шестомјесечни Еурибор увећан за маржу од 6,20% годишње).

Други Анекс Уговора о кредиту закључен је 11.09.2012. године у износу од 234.650 КМ са роком отплате од 120 мјесеци и грејс периодом од 24 мјесеца са промјењивом каматном стопом (коју чине шестомјесечни Еурибор увећан за маржу од 6,20% годишње). Обавезе су више исказане за износ од 57.162 КМ, а што је објашњено под тачком 6.2.1.1. извјештаја.

Преостали дио дуга у износу од 85.060 КМ је у фази мировања, а Дом здравља ће га враћати по истим условима по којима Фонд буде враћао дуг Влади Републике Српске. Са Фондом су усаглашена стања обавеза и потраживања по основу зајма.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 1.505.774 КМ односе се на одобрени репрограм обавеза по основу пореза и доприноса на лична примања од стране Министарства финансија Републике Српске, а на основу закључка Владе Републике Српске.

Министарство финансија Републике Српске је 25.04.2016. године донијело Рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга на период од 60 мјесеци уз грејс период од једне године у износу од 2.039.686 КМ, од чега је главни дуг 1.277.063 КМ. Дорачунате камате од дана доспијећа пореског дуга исказаног у пореским пријавама до дана измирења укупног пореског дуга односно до 20.04.2022. године. износе 762.623 КМ. Дио обавеза које доспијевају до годину дана износе 271.958 КМ, а камата која није доспјела за наплату износи 261.954 КМ.

Мјесечни ануитет је 33.995 КМ и доспијеће првог ануитета за уплату је 20.05.2017. године.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.486.226 КМ, у односу на претходну годину више су за 126% или веће за 827.726 КМ. Највећим дијелом се односе на: дио дугорочних обавеза које доспијевају на плаћање до годину дана (70.261 КМ), остале краткорочне финансијске обавезе (271.958 КМ), обавезе према добављачима (192.164 КМ), обавезе за бруто зараде и накнаде (947.009 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине (4.834 КМ).

Дио дугорочних обавеза које доспијевају на плаћање до годину дана (70.261 КМ), односе се на дио дугорочних обавеза према Фонду здравственог осигурања.

Остале краткорочне финансијске обавезе (271.958 КМ) односе се на дио репрограмираних дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање у року од годину дана.

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 192.164 КМ и у највећој мјери се односе на обавезе за утрошену електричну енергију (119.313 КМ) и воду (25.390 КМ). По овом основу са добављачима су закључивани репрограми, али се нису поштовали, те је због дуга за електричну енергију блокиран рачун код банке и води се судски спор, а због дуга за воду вршено је искључивање са градског водовода.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 947.009 КМ и односе се на обавезе за нето зараде за новембар и децембар 2016. године (108.101 КМ), обуставе запослених (41.832 КМ), порезе (108.208 КМ) и доприносе (688.868 КМ).

Од исказаних обавеза за порезе и доприносе на 2016. године се односи 480.389 КМ (доприноси 412.573 КМ и порези 67.816 КМ). Обавезе су мање исказане за 2.686 КМ, јер нису обрачунате обавезе за порезе и доприносе на лична примања.

Приликом исплате нето плата нису вршене уплате пореза и доприноса на нето плате, што није у складу са чланом 11. став 3. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број:116/12; 103/15), чланом 6. став 1. Правилника о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса („Службени гласник Републике Српске“ број 19/11) и чланом 58. став 1. тачка 1. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15). За неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на нето плате, Министарство финансија је донијело Рјешење о репрограму обавеза, што је напријед наведено.

У 2016. години измирене су обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 66.106 КМ, од чега путем мултилатералне компензације 46.106 КМ, а по опомени Пореске управе Републике Српске Подручни центар Требиње 20.000 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Дом здравља није исказао ванбилансну евиденцију, јер није имао пословне догађаје који су предмет ванбилансне евиденције.

6.4. Биланс новчаних токова

Укупни приливи готовине исказани су у износу од 1.228.260 КМ, одливи у износу од 1.227.186 КМ, а нето прилив готовине у износу од 1.174 КМ. Готовина на почетку периода исказана је у износу од 602 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 1.776 КМ, што одговара готовини исказаној у билансу стања. Биланс новчаних токова је састављен примјеном директне методе, у складу са МРС 7-Извјештај о токовима готовине.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У 2016. години против Дома здравља ЗП „Електро- Херцеговина“ а.д. Требиње је водио судски спор ради наплате дуга за утрошену електричну енергију у износу од 72.964 КМ. На основу правоснажне судске пресуде од 13.01.2017. године, а по приједлогу за принудно извршење ЗП „Електро - Херцеговина“ а.д. Требиње дана 27.01.2017. године извршена је блокада жиро рачуна на износ од 99.093 КМ. Дом здравља је објелоданио обавезе по судском спору.

Обавезе по дугорочним зајмовима према Фонду у износу од 85.060 КМ су у фази мировања. Обавезе ће се измиривати под истим условима по којима Фонд буде измиривао обавезе према Влади Републике Српске.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијски извјештај Дома здравља сачињена су Напомене, које углавном пружају додатне информације презентоване у Билансу стања, Билансу успјеха, Билансу токова готовине и Извјештају о промјенама на капиталу у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ ЛУКА" БИЛЕЋА

БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о укупном резултату за период од 01.01. до 31.12.2016. године

Табела 1

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.287.920	1.430.823	1.287.920	100	0
61	Приход од продаје учинака	1.233.017	1.346.050	1.233.017	100	0
611, 612, 613	Приход од продаје учинака на домаћем тржишту	1.233.017	1.346.050	1.233.017	100	0
650 до 659	Остали пословни приходи	54.903	84.773	54.903	100	0
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	1.702.416	1.725.230	1.702.416	100	0
510 до 513	Трошкови материјала	109.599	126.609	109.599	100	0
52	Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	1.440.177	1.424.006	1.440.177	100	0
520 до 523	Трошкови бруто зарада и накнада зарада	1.431.489	1.409.214	1.431.489	100	0
524 до 529	Остали лични расходи	8.688	14.792	8.688	100	0
530 до 539	Трошкови производних услуга	27.329	28.393	27.329	100	0
54	Трошкови амортизације и резервисања	106.196	96.729	106.196	100	0
540	Трошкови амортизације	106.196	96.729	106.196	100	0
55 осим 555 и 556	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	14.721	20.279	14.721	100	0
555	Трошкови пореза	1.296	14.773	1.296	100	0
556	Трошкови доприноса	3.098	14.441	3.098	100	0
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	414.496	294.407	414.496	100	0
56	II - ФИНАСИЈСКИ РАСХОДИ	176.259	171.332	176.259	100	0
561	Расходи камата	176.259	171.332	176.259	100	0
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	590.755	465.739	590.755	100	0
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	40	0	40	100	0
675	Добици по основу продаје материјала	40	0	40	100	0
57	II - ОСТАЛИ РАСХОДИ	107	9.850	107	100	0
570	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	57		57	100	0
579	Расходи по основу расходовања залиха материјала робе и остали расходи	50	9.850	50	100	0
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	0	0	0		0
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	67	9.850	67	100	0
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	0	0	0	0	0
	1. Добитак прије опорезивања	0	0	0	0	0
58	Расходи од усклађивања вриједности	0	0	46.000		46.000
588	Обезвређење потраживањ примјеном инд мет	0	0	46.000		46.000
	К ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	0	0	46.000		46.000
590 и 591	Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	3.275	13.466	3.275	100	0
	Губитак прије опорезивања	-594.097	489.055	-640.097	108	-46.000
	Нето губитак текуће године	-594.097	489.055	-640.097	108	-46.000
	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.287.960	1.430.823	1.287.960	100	0
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.882.057	1.919.878	1.928.057	102	46.000
	Просјечна број запослених по основу часова рада	65	65	65	100	0
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	65	65	65		0
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	-594.097	-489.055	-640.097		-46.000
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	-594.097	-489.055	-640.097	108	-46.000

ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА "СВЕТИ ЛУКА" БИЛЕЋА

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2016. године

Табела 2

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 до 05	АКТИВА							
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА	3.125.932	1.196.228	1.929.704	2.060.113	1.872.542	97	-57.162
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА	0	0	0	0			0
014	Остала нематеријална средства	0	0	0	0			0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	3.064.468	1.196.228	1.868.240	1.973.718	1.868.240	100	0
020, дио 029	Земљиште	34.081	0	34.081	34.081	34.081	100	0
021	Грађевински објекти	2.250.072	469.042	1.781.030	1.813.701	1.781.030	100	0
022	Постројења и опрема	780.315	727.186	53.129	125.936	53.129	100	0
03	III - БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ	4.302	0	4.302	4.302	4.302	100	0
033, дио 039	Средства културе	4.302	0	4.302	4.302	4.302	100	0
4	IV - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈКИ ПЛАСМАНИ	57.162	0	57.162	82.093	0	0	-57.162
043, дио 049	Дугорочни кредити у земљи	57.162	0	57.162	82.093	0	0	-57.162
	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА	92.426	0	92.426	70.359	46.426	50	-46.000
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ	128	0	128	0	128	100	0
150 до 159	Дати аванси	128	0	128	0	128	100	0
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	92.298	0	92.298	70.359	46.298	50	-46.000
20, 21, 22	Краткорочна потраживања	90.522	0	90.522	69.757	44.522	49	-46.000
201, 202, 203, дио 209	Купци у земљи	44.522	0	44.522	19.557	44.522	100	0
220 до 229	Друга краткорочна потраживања	46.000	0	46.000	50.200	0	0	-46.000
24	Готовински еквивалент и готовина	1.776	0	1.776	602	1.776	100	0
241 до 249	Готовина	1.776	0	1.776	602	1.776	100	0
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА	3.218.358	1.196.228	2.022.130	2.130.472	1.918.968	95	-103.162
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	1.427.259		1.427.259	833.162	1.469.259	103	42.000
880 до 888	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА	4.645.617	1.196.228	3.449.389	2.963.634	3.388.227	98	-61.162
	Ђ. УКУПНА АКТИВА	4.645.617	1.196.228	3.449.389	2.963.634	3.388.227	98	-61.162

Табела 2а

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ текуће године	Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ		0	0		0
30	ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0	0	2.000		2.000
305	Државни капитал	0	0	2.000		2.000
34	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0	0	0		0
341	Нераспоређени добитак текуће године	0	0	0		0
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0	2.000		2.000
350	Губици ранијих година	0	0	2.000		2.000
40	РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ	25.805	60.439	25.805	100	0
409	Остала дугорочна резервисања	25.805	60.439	25.805	100	0
	В. ОБАВЕЗЕ	3.423.584	2.903.195	3.366.422	98	-57.162
41 осим 418	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.937.358	2.244.695	1.880.196	97	-57.162
413 и 414	Дугорочни кредити	431.584	599.695	374.422	87	-57.162
419	Остале дугорочне обавезе	1.505.774	1.645.000	1.505.774	100	0
42 до 48	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.486.226	658.500	1.486.226	100	0
42	Краткорочне финансијске обавезе	342.219	0	342.219	100	0
424 и 425	Дио дугорочних финансиских обавезе који за плаћање доспијева у периоду од годину дана	70.261		70.261	100	0
429	Остале краткорочне финансијске обавезе	271.958	0	271.958	100	0
43	Обавезе из пословања	192.164	171.474	192.164	100	0
432, 433 и 434	Добављачи у земљи	191.636	170.946	191.636	100	0
435	Добављачи из иностранства	528	528	528	100	0
450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	947.009	482.687	947.009	100	0
460 до 469	Друге обавезе	0	0	0	0	0
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	4.834	4.339	4.834	100	0
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА	3.449.389	2.963.634	3.388.227	98	-61.162
81	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА	3.449.389	2.963.634	3.388.227	98	-61.162