



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе
Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ039-23

Бања Лука, 10.07.2023. 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	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Биланс успјеха	11
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	11
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	13
	6.1.3. Добитак/губитак редовне активности.....	13
	6.1.4. Остали добици и губици.....	14
	6.1.5. Нето добит и губитак периода.....	14
	6.2. Биланс стања.....	14
	6.2.1. Билансна актива.....	14
	6.2.2. Билансна пасива	15
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.3. Биланс токова готовине	17
	6.4. Временска неограниченост пословања	17
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ђеранић“ Соколац који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. 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 „Др Љубомир Ђеранић“ Соколац, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. 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 - Етички кодекс, 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 мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер имовина није означена инвентурним бројевима, није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање обавеза по основу камата, донација и државних давања и Управни одбор, као надлежни орган, није разматрао и усвојио Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1, 6.1.3, 6.1.5, 6.2.2.1. и 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Потцијењени су разграничени приходи и примљене донације у износу од 305.764 КМ, добитак текуће године и приходи од донација у износу од 5.613 КМ, а прецијењени су државни капитал у износу од 1.544.587 КМ и губици ранијих година у износу од 1.233.209 КМ, јер су донације и државна давања призната у оквиру државног капитала, што није у складу са чланом 26., 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:

Добитак текуће године је прецијењен у износу од 17.818 КМ, а потцијењени су расходи и обавезе по основу камата по Рјешењу Пореске управе Републике Српске о принудној наплати од 21.09.2022. године у истом износу, јер обавезе по основу камата нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 38. и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже потребне информације дефинисане захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 5. овог Извјештаја:

Основни оквир за сачињавање Финансијског плана Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац представља Уговор закључен на годишњем нивоу, између Фонда здравственог осигурања Републике Српске и Дома здравља, којим су регулисана међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и других здравствених услуга. Планирана уговорена вриједност здравствених услуга која се признаје Дому здравља, значајно је мања од вриједности услуга које пружа Дом здравља, а Финансијски план базиран на наведеним моделима планирања, обрачуна и одобравања средстава не представља реалан оквир за остварење планираних циљева. Наведена чињеница у највећој мјери генерише планирање већег износа расхода у односу на приходе, те остварени губитак текућег периода.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих 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 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 усљед 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 посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене 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, 10.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац за 2022. 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. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац није донијела Правилник о јавним набавкама, Правилник о успостављању и раду комисије за јавне набавке, као ни План јавних набавки за 2022. годину, а набавке лабораторијског, стоматолошког, техничког и канцеларијског материјала, материјала за текуће одржавање, алата и инвентара, горива, текућег одржавања основних средстава, непроизводних услуга, репрезентације и премија осигурања у најмањем износу од 95.722 КМ су извршене без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка б), б., 13., 17. и 87. Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 18. став 2) Закона о систему јавних служби прописано је да директора именује и разрешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине Соколац је Одлуком од 08.04.2022. године именovala вршиоца дужности директора.

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 подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности,

финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац 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 „Др Љубомир Ћеранић“ Соколац.

Бања Лука, 10.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) разграничени приходи и примљене донације као и приходи од донација евидентирају у складу са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи;
- 3) расходи и обавезе по основу камата признају у пословним књигама у складу са чланом 38. и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 4) изврши свеобухватна анализа сталних средстава и иста признају и вреднују према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опреме;
- 5) капитал уписан у судски регистар и исказан капитал у пословним евиденцијама међусобно усагласе;
- 6) у ванбилансној евиденцији изврши евидентирање туђе опреме у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне активности, као и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа и
- 2) доноси план јавних набавки и донесу друга интерна акта која регулишу област јавних набавки, те да се провођење поступака јавних набавки робе и услуга врши у складу са чланом 4. став (1) тачка б), 6., 13., 17., 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о раду, члан 5.-17., 26.-96. и 204.-208.;
- 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, глава I-IV, VI, VII, X, XII, XIII;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 25.-27.;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства у Републици Српској;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем;
- Одлука о партиципацији;
- Статут Дома здравља.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су прописана Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 57/22) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16). Сходно члану 57. Закона о здравственој заштити и члану 16. Статута, Дом здравља обезбјеђује и организује породичну медицину, послове имунизације, хигијенско-епидемиолошке послове, послове у области лабораторијске дијагностике, рендгенске и ултразвучне дијагностике, хитну медицинску помоћ и санитетски превоз, превентивну, дјечију и општу стоматологију, специјалистичке консултације из педијатрије и гинекологије, снабдијевање лијековима и медицинским средствима.

Органи Дома здравља су управни одбор и директор.

Дом здравља је стекао статус сертификоване установе, испуњавањем прописаних стандарда сигурности у процесу пружања здравствене заштите који су задати од стране Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета оснивача (Општине Соколац), наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања.

Финансијске трансакције обавља преко властитог банковног рачуна, отвореног код пословне банке.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дома здравља за период 01.01- 31.12.2022. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља је утврђена дјелатност, надлежност и управљање, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, утврђена унутрашња организација и систематизација радних мјеста и друга питања значајна за рад Дома здравља.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 46 радних мјеста са 73 извршиоца. На дан 31.12.2022. године у Дому здравља је било запослено 66 извршилаца (48 медицинских радника и 18 немедицинских радника) од чега 63 на неодређено вријеме и три извршиоца на одређено вријеме, чиме је испоштован План рада за 2022. годину.

У току 2022. године радни однос је престао за шест извршилаца, а запослена су три извршиоца на неодређено вријеме и три извршиоца на одређено вријеме.

Прибављане су сагласности Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за запошљавање у току 2022. године.

Чланом 18. став 2) Закона о систему јавних служби прописано је да директора именује и разрешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине Соколац је Одлуком од 08.04.2022. године именovala вршиоца дужности директора.

У складу са Одлуком о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је годишњи попис. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен у складу са чланом 2., 4. и 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 и 113/21), јер нису извршене активности уредног инвентарисања (означавања инвентурним бројевима), није констатована разлика књиговодственог у односу на стварно стање обавеза по основу камата, донација и државних давања и Управни одбор, као надлежни орган, није разматрао и усвојио Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза, односно није донио одлуку о отпису основних средстава.

Интерним актом није дефинисана употреба средстава на име трошкова репрезентације, те није дефинисан износ и врста поклона.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), именовано је одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле, донесен је план успостављања финансијског управљања и контроле и методологија за провођење плана (члан 14. став (1, 2 и 3) наведеног Закона) и сачињен је годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Међутим, у складу са одредбама наведеног Закона и Упутства нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса, акт о управљању ризицима и регистар ризика и није израђена стратегија управљања ризицима.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност, што је осим у овој тачки, образложено и у осталим тачкама извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне активности, као и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа.**

4. Набавке

Дом здравља није донио Правилник о јавним набавкама, Правилник о успостављању и раду комисије за јавне набавке, као ни План јавних набавки за 2022. годину, а за набавке извршене у вриједности од најмање 95.722 КМ, које се односе на набавку лабораторијског материјала (36.287 КМ), стоматолошког материјала (2.376 КМ), техничког материјала (2.928 КМ), канцеларијског материјала (7.399 КМ), материјала за текуће одржавање (3.589 КМ), алата и инвентара (1.396 КМ), горива (21.982 КМ), трошкове текућег одржавања основних средстава (9.873 КМ), трошкове непроизводних услуга (4.961 КМ), трошкове репрезентације (1.673 КМ), трошкове премија осигурања (3.257 КМ), нису проведени поступци јавних набавки и нису закључени уговори са добављачима, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка б), 6., 13., 17. и 87. Закона о јавним набавкама.

Код проведених поступака јавних набавки, а који се односе на седам директних споразума у укупној вриједности од 25.169 КМ (набавке РТГ филмова, медицинског потрошног материјала, санитетског материјала, замјенског дијела са уградњом за оправку биохемијског анализатора, осигурања запослених, угља и услуга из области заштите на раду) и једног поступка набавке услуга из Анекса II дио Б у вриједности од 47.040 КМ (набавка услуга превоза осигураних лица на хемодијализу) није вршена достава извјештаја о поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке БиХ, сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се доноси план јавних набавки и донесу друга интерна акта која регулишу област јавних набавки, те да се провођење поступака јавних набавки робе и услуга врши у складу са чланом 4. став (1) тачка б), 6., 13., 17., 75. став (1) и 87. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Програм рада са финансијским планом Дома здравља за 2022. годину, Управни одбор је усвојио 14.03.2022. године, на који је Скупштина општине Соколац дала сагласност сходно члану 19. став (3) Закона о систему јавних служби. Планирани су укупни приходи у износу од 1.915.000 КМ и укупни расходи у износу од 2.017.000 КМ.

Планирани приходи се односе на приходе од Фонда по основу финансирања примарног нивоа здравствене заштите (1.800.000 КМ), приходе од дотација, рефундација и сл. (15.000 КМ), комерцијалних услуга (25.000 КМ), донација (68.000 КМ), закупа (5.000 КМ) и остале приходе (2.000 КМ).

Планирани расходи се односе на трошкове бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (1.579.000 КМ), трошкове материјала (220.000 КМ), производних услуга (34.500 КМ), амортизације (40.000 КМ), нематеријалне трошкове (105.500 КМ) и трошкове камата (38.000 КМ).

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

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, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха су исказани укупни приходи у износу од 5.212.771 КМ, укупни расходи у износу од 2.400.553 КМ и укупна добит у износу од 2.812.218 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 2.413.639 КМ, а односе се на приходе од пружених услуга (73.997 КМ) и остале пословне приходе (2.339.642 КМ).

Приходи од пружених услуга се највећим дијелом односе на приходе од љекарских увјерења, санитарних прегледа и накнада на лични захтјев (73.517 КМ).

Остали пословни приходи се највећим дијелом односе на приходе по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите са Фондом (1.977.052 КМ), донација (141.270 КМ), уплата из буџета Општине Соколац (93.049 КМ), партиципације (61.240 КМ), рефундације боловања од фондова обавезног социјалног осигурања (21.853 КМ) и од поврата пореза на додату вриједност (23.810 КМ).

Дом здравља је са Фондом закључио Уговор о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години у оквиру којег се уговара и прописивање лијекова на рецепт. Уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, заједно са анексима I и II уговора, уговорена су средства на годишњем нивоу за примарну здравствену заштиту (1.317.571 КМ), педијатрију (73.359 КМ), гинекологију (40.856 КМ), санитетски превоз, техничку подршку и организацију дежурства (287.721 КМ), програм превенције (175.390 КМ), лијекове на рецепт (475.874 КМ), лимит средстава за лијекове за педијатрију (9.405 КМ), лимит средстава за лијекове за гинекологију (3.599 КМ), што чини укупно уговорена средства за здравствену заштиту у износу од 2.383.775 КМ.

Дом здравља је мјесечно испостављао фактуре у висини 1/12 уговорених средстава одвојено по областима финансирања. По окончању године Фонд је доставио Дому здравља коначан обрачун признатих средстава финансирања за здравствену заштиту у износу од 1.789.718 КМ, што представља фактурисана средства по уговору у износу од 1.778.435 КМ, увећана за услуге пружене ван уговора (26.571 КМ) и услуге пружене ино осигураницима (759 КМ), а умањена за укупне ефекте обрачуна у износу од 16.046 КМ (услуге које су извршиле друге здравствене установе, рефундације, казне по извршеним контролама и за износ прекорачења у потрошњи лијекова). Са 31.12.2022. године од стране Фонда за здравствену заштиту дозначено је укупно 1.723.897 КМ (разлика за дознаку износи 84.479 КМ), дијализу (67.912 КМ) и за педијатрију и гинекологију (119.442 КМ).

Приходи од донација се односе на донирани материјал и потрошна средства од стране Фонда по основу пројекта Covid (54.938 КМ) и по основу прихода који се признају на систематској основи у билансу успјеха током периода у којима се признају повезани расходи, односно трошкови амортизације за донирану опрему (86.332 КМ). Приходи од донација су потцијењени, као и пословни добитак у износу од 5.613 КМ, јер су у ранијем периоду примљене донације и државна давања у опреми и финансирању реконструкције објеката у пословним књигама евидентирани у корист државног капитала, умјесто на позицији разграничених прихода по основу примљених

донација, а у билансу успјеха приходи од донација нису признати током корисног вијека употребе у сразмјери са признавањем трошкова амортизације тих средстава, како је прописано чланом 32. став (8) и чланом 57. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22) и захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (тачке 6.2.2.1. и 6.2.2.2. извјештаја).

Приходи остварени од уплата Општине Соколац су намијењени за финансирање трошкова загријавања пословних просторија (50.000 КМ) и за финансирање трошкова љекара упућеног на специјализацију по Споразуму о финансирању специјализације из гинекологије и акушерства од 07.09.2017. године (43.049 КМ).

Приходи од партиципације се односе на приходе од личног учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите наплаћене према Одлуци о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“, број 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 и 19/21).

Остали пословни приходи по другим основама се односе на поврат пореза на додату вриједност по Рјешењу Управе за индиректно опорезивање БиХ од 08.02.2022. године, а по основу два донирана санитетска возила од Јапанске Владе.

Препоручује се директору да обезбиједи да се разграничени приходи и примљене донације као и приходи од донација признају у складу са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу од 2.362.940 КМ, а односе се на трошкове материјала (152.591 КМ), горива и енергије (78.754 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (1.861.735 КМ), производних услуга (38.762 КМ), амортизације (109.154 КМ), нематеријалне трошкове – без пореза и доприноса (115.864 КМ) и трошкове пореза и доприноса (6.080 КМ).

Трошкови материјала се највећим дијелом односе на трошкове основног материјала и сировина за израду учинака, односно на утрошене лијекове у току 2022. године (32.744 КМ), трошкове потрошног материјала у оквиру пројекта везаног за борбу против Covid-а (54.938 КМ), које је обезбиједио Фонд и трошкове лабораторијског материјала (реагенаса) у износу од 36.287 КМ.

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове нафтних деривата (горива и мазива) у износу од 22.212 КМ, угља (2.583 КМ), гријања (36.017 КМ) и трошкове електричне енергије (17.942 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања се односе на трошкове бруто плата и бруто накнада плата (1.814.281 КМ) и осталих личних примања (47.454 КМ). Трошкови осталих личних примања се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (3.005 КМ), отпремнине за одлазак у пензију (15.551 КМ), помоћи запосленим (17.754 КМ), трошкове дневница на службеном путу (1.769 КМ), трошкове превоза код доласка на посао и повратка са посла (8.529 КМ) и накнаде за употребу властитог возила у службене сврхе (846 КМ). Код обрачуна личних примања нису утврђене неправилности.

Трошкови производних услуга се односе на трошкове услуга на изради учинака (16.291 КМ), транспортних услуга (8.898 КМ), услуга одржавања (9.873 КМ) и трошкове осталих услуга (3.701 КМ). У оквиру трошкова услуга на израду учинака евидентирани су накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о дјелу.

Трошкови транспортних услуга се односе на трошкове ПТТ услуга (8.786 КМ) и интернет услуга (112 КМ).

Трошкови услуга одржавања се односе на услуге текућег одржавања основних средстава.

Остали нематеријални трошкови се највећим дијелом односе на трошкове комуналних услуга (2.000 КМ) и услуга заштите на раду (1.521 КМ).

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) се односе на трошкове непроизводних услуга (104.228 КМ), репрезентације (1.673 КМ), премија осигурања (4.012 КМ), платног промета (3.332 КМ) и остале нематеријалне трошкове (2.619 КМ).

Трошкови непроизводних услуга се највећим дијелом односе на трошкове здравствених услуга (26.167 КМ), превоза пацијената на дијализу (67.912 КМ), услуга стручног усавршавања запослених (5.189 КМ) и услуга одржавања софтвера (1.680 КМ).

Трошкови здравствених услуга се односе на пружене здравствене услуге од стране ЈЗУ Болнице „Србија“ Источно Сарајево, ЈЗУ Завод за медицину рада и спорта Републике Српске и ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске, као и услуге третмана медицинског отпада.

6.1.1.3. Пословни добитак/губитак

На дан 31.12.2022. године исказан је пословни добитак у износу од 50.699 КМ, који представља разлику између исказаних пословних расхода (2.362.940 КМ) и пословних прихода (2.413.639 КМ). Пословни добитак је потцијењен у износу од 5.613 КМ, јер донације и државна давања нису у пословним књигама евидентирани у складу са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (тачке 6.1.1.1., 6.2.2.1. и 6.2.2.2. извјештаја).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 540 КМ, а финансијски расходи у износу од 37.613 КМ. Финансијски расходи се највећим дијелом односе на камате по основу Рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга од 16.06.2016. године (31.075 КМ) и по основу Уговора о зајму који је закључен са Фондом (6.444 КМ).

У пословним књигама нису евидентирани расходи и обавезе по основу камата у износу од 17.818 КМ по Рјешењу Пореске управе Републике Српске о принудној наплати од 21.09.2022. године (0,03% дневно на главни дуг од 22.09-31.12.2022. године), што није у складу са чланом 38. и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Сходно наведеном, потцијењени су расходи и обавезе по основу камата, а прецијењен је добитак текућег периода у износу од 17.818 КМ (тачка 6.2.2.3. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се расходи и обавезе евидентирају у пословним књигама у складу са чланом 38. и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.3. Добитак/губитак редовне активности

На дан 31.12.2022. године исказан је добитак редовне активности у износу од 13.626 КМ, који представља збир пословног добитка и финансијских прихода (51.239 КМ) умањен за финансијске расходе (37.613 КМ). Прецијењен је у износу од 12.205 КМ, јер приходи од донација и расходи камата нису у пословним књигама евидентирани у складу са чланом 32. став (8), 38., 48. и 57. став (4) Правилника о контном оквиру и

садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачке 6.1.1.1., 6.1.1.3. и 6.1.2. извјештаја).

6.1.4. Остали добици и губици

На дан 31.12.2022. године исказани су остали добици у износу од 2.798.592 КМ, а највећим дијелом су остварени по основу отписа пореских обавеза по рјешењима Министарства финансија Републике Српске од 11.08.2022. године и Пореске управе Републике Српске од 07.09.2022. године (2.454.912 КМ) и отписа застарјелих обавеза по Одлуци о усвајању извјештаја о попису на дан 31.12.2022. године (339.893 КМ).

6.1.5. Нето добит и губитак периода

На дан 31.12.2022. године исказана је нето добит у износу од 2.812.218 КМ. Прецијењена је у износу од 12.205 КМ, што је детаљније објашњено под тачком 6.1.3. извјештаја.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива је на дан 31.12.2022. године исказана у нето износу од 1.344.378 КМ (брutto вриједности од 4.863.532 КМ и исправке вриједности 3.519.154 КМ), а односи се на стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у нето износу од 1.181.515 КМ (брutto вриједности од 4.652.442 КМ и исправке вриједности од 3.470.927 КМ), а највећим дијелом се односе на некретнине, постројења и опрему у нето износу од 1.181.515 КМ (брutto вриједности од 4.651.179 КМ и исправке вриједности од 3.469.664 КМ).

Некретнине, постројења и опрема се односе на земљиште, грађевинске објекте, постројења, опрему и опрему у припреми.

Земљиште је исказано у вриједности од 360.734 КМ, грађевински објекти у нето износу од 488.371 КМ (брutto вриједности од 1.921.286 КМ и исправке вриједности од 1.432.915 КМ), постројења и опрема у нето износу од 232.710 КМ (брutto вриједности од 2.269.459 КМ и исправке вриједности од 2.036.749 КМ) и опрема у припреми (99.700 КМ).

Вриједност сталних средстава је у току 2022. године повећана у износу од 129.362 КМ по основу набавке опреме (3.976 КМ) и примљених донација (125.386 КМ), а смањена је по основу годишње амортизације грађевинских објеката и опреме (109.154 КМ) и расходања опреме (брutto и исправке вриједности од 7.941 КМ) по Одлуци о усвајању извјештаја о попису. У току 2022. године примљене донације се односе на донацију мобилног дигиталног РТГ апарата од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по пројекту Covid (99.700 КМ), фрижидера за чување вакцина од стране ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (2.871 КМ) и биохемијског анализатора од предузећа „Оногшт“ д.о.о. Соколац (22.815 КМ).

У листу непокретности који је издат од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове – подручна јединица Соколац од 23.05.2023. године наведени су подаци о земљишту и грађевинским објектима који су у власништву Дома здравља.

Дом здравља користи значајан дио опреме чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, а преиспитивање корисног вијека употребе није извршено сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51) којим се захтијева да се резидуална вриједност и корисни вијек средства провјеравају барем на крају сваке финансијске године. Ревизији није презентована документација којом се доказује да

је вршена процјена вриједности грађевинских објеката и земљишта у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши свеобухватна анализа сталних средстава и иста признају и вреднују према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у нето износу од 162.863 КМ (брutto вриједности од 211.090 КМ и исправке вриједности од 48.227 КМ), а односе се на залихе материјала, дате авансе, краткорочна потраживања, готовину и краткорочна разграничења.

Залихе материјала су исказане у нето износу 19.158 КМ (брutto вриједности од 67.385 КМ и исправке вриједности од 48.227 КМ), а односе се на залихе лијекова и санитетског материјала у магацину (15.366 КМ), огревног материјала (1.852 КМ) и ситног инвентара (1.940 КМ).

Дати аванси су исказани у износу од 7.907 КМ, а односе се на претплате добављачима по предрачунима (1.819 КМ) и за поједине врсте прихода (6.088 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 93.246 КМ, а односе се на потраживања од Фонда по основу Уговора о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (84.478 КМ), ЈЗУ Болница „Србија“ Источно Сарајево (1.295 КМ), ЈЗУ Завод за форензичку психијатрију Соколац (1.905 КМ) и ЈУ Центар за предшколско васпитање и образовање Соколац (3.300 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 21.513 КМ, а односе се на новчана средства на рачунима код пословних банака (21.095 КМ) и новчана средства у благајни (418 КМ).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 21.039 КМ, а односе се на камате по основу Уговора о зајму између Фонда и Дома здравља (20.626 КМ) и разграничене трошкове премија колективног осигурања радника (413 КМ).

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је на дан 31.12.2022. године исказана у износу од 1.344.378 КМ, а односи се на капитал и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Основни капитал је исказан у износу од 2.693.019 КМ, нераспоређени добитак текуће године (2.812.218 КМ) и губитак ранијих година (7.893.014 КМ). Губитак изнад висине капитала у износу од 2.387.778 КМ је билансиран у пасиви у оквиру капитала предузећа као корективна позиција у складу са чланом 35. и прилогом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

У оквиру основног капитала исказан је државни капитал у износу од 2.693.019 КМ, а по Рјешењу о регистрацији Округног привредног суда у Источном Сарајеву од 30.05.2022. године, основни капитал оснивача Скупштине општине Соколац износи 2.000 КМ (са учешћем 100%). Ревизијом је утврђено да су у корист државног капитала, у ранијем периоду, евидентиране донације у најмањем износу од 1.544.587 КМ (опрема 1.170.420 КМ и реконструкција објеката 374.167 КМ), што није у складу са чланом 26., 32. став (8) и чланом 57. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (тачке 6.1.1.1. и 6.2.2.2. извјештаја). Износ државног капитала у износу од 1.146.432 КМ није идентификован и документован по ком основу је формиран. Сходно наведеном, прецијењени су државни капитал (1.544.587 КМ) и губици ранијих година (1.233.209 КМ), а потцијењени су добитак

текуће године, односно приходи од донација (5.613 КМ) и разграничени приходи и примљене донације (305.764 КМ).

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

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказани у износу од 559.973 КМ, а односе се на дугорочне обавезе (228.507 КМ) и разграничене приходе и примљене донације (331.460 КМ).

Дугорочне обавезе се односе на обавезе по основу Уговора о зајму (са три анекса) који је закључен са Фондом. Независном конфирмацијом од стране Фонда потврђено је стање кредитне обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 228.507 КМ.

Разграничени приходи и примљене донације се односе на примљене донације и државна давања у 2021. и 2022. години (три санитарска возила, мобилни дигитални РТГ апарат, фрижидер за чување вакцина, биохемијски анализатор и др.). Позиција разграничених прихода и примљених донација је потцијењена у износу од 305.764 КМ, јер су у ранијем периоду државна давања за финансирање реконструкције објекта евидентирана у оквиру капитала, што није у складу са чланом 26., 32. став (8) и чланом 57. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањавање државне помоћи (тачке 6.1.1.1. и 6.2.2.1. извјештаја).

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна разграничења су исказана у износу од 3.172.182 КМ, а односе се на обавезе из пословања (285.042 КМ), за плате и накнаде плата (1.676.093 КМ), остале обавезе (1.096.730 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (114.317 КМ).

Обавезе из пословања су исказане по основу обавеза према добављачима.

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе за плате и накнаде плата за новембар и децембар 2022. године (184.411 КМ), порез на плате и накнаде плата (15.020 КМ) и обавезе за доприносе на плате и накнаде плата (1.476.662 КМ). Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата односе се на обавезе за доприносе на неисплаћене плате и друга лична примања ван радног односа за 2022. годину (102.019 КМ) и неплаћени допринос за пензијско и инвалидско осигурање из периода 2009-2014. године (1.374.643 КМ) који је доспио за плаћање по рјешењима Министарства финансија Републике Српске од 11.08.2022. године и Пореске управе Републике Српске од 07.09.2022. и 21.09.2022. године. Министарство финансија Републике Српске је 16.06.2016. године донијело Рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга (порез и доприноси на лична примања из периода 2009-2015. година) на период од 60 мјесеци уз грејс период од једне године. Утврђена обавеза по рјешењу су износиле 4.731.115 КМ (главни дуг 2.737.516 КМ и обрачуната камата 1.993.600 КМ). Обавезе по наведеном рјешењу нису измириване. У 2022. години донесен је Закон о измјенама и допунама Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20 и 37/22) којим се додаје нови члан 120а који прописује застару права на наплату доспјелих пореских обавеза. Сходно наведеном, Министарство финансија Републике Српске је 11.08.2022. године донијело Рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању. Након укидања репрограма Рјешењем Пореске управе Републике Српске од 07.09.2022. године утврђена је застара права на наплату дијела доспјелих обавеза у укупном износу од 1.364.052 КМ (порез на лична примања, доприноси - осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање). Остатак дуга који се односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева у складу са чланом 81. став (2) Закона о

пореском поступку Републике Српске, те је 21.09.2022. године Пореска управа Републике Српске донијела Рјешење о принудној наплати у износу од 2.276.204 КМ (главни дуг 1.374.643 КМ, камата 793.171 КМ и трошкови поступка 108.391 КМ).

Остале обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према запосленима за превоз код доласка на посао и повратка са посла (143.585 КМ), отпремнине (4.439 КМ), накнаде за рођење дјетета и за смрт члана уже породице (81.254 КМ), обавезе за лица ангажована по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима (25.885 КМ) и обрачунату затезну камату на неплаћени допринос за пензијско и инвалидско осигурање из периода 2009-2014. године по Рјешењу Пореске управе Републике Српске од 21.09.2022. године (793.171 КМ). Остале обавезе су потцијењене за износ од 17.818 КМ, јер у пословним књигама нису евидентирани камате по Рјешењу Пореске управе Републике Српске о принудној наплати од 21.09.2022. године (0,03% дневно на главни дуг од 22.09-31.12.2022. године), што није у складу са чланом 38. и 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.1.2. извјештаја).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се највећим дијелом односе на обрачунате трошкове поступка по Рјешењу Пореске управе Републике Српске од 21.09.2022. године (108.391 КМ).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања Дома здравља на дан 31.12.2022. године нису исказане позиције ванбилансне активне и ванбилансне пасиве. Дом здравља није исказао ванбилансну активу и пасиву у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер није евидентирао туђу опрему (рачунаре Фонда).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у ванбилансној евиденцији изврши евидентирање туђе опреме у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказан је прилив готовине из пословних активности у износу од 2.152.389 КМ, док прилива из инвестиционих активности и из активности финансирања није било. Одливи готовине су исказани по основу одлива из пословних активности у износу од 2.118.543 КМ, одлива из инвестиционих активности у износу од 3.976 КМ и одлива из активности финансирања у износу од 22.719 КМ.

Нето прилив готовине износи 7.151 КМ по основу оствареног нето прилива готовине из пословних активности у износу од 33.846 КМ, нето одлива готовине из инвестиционих активности у износу од 3.976 КМ и нето одлива готовине из активности финансирања у износу од 22.719 КМ. Стање готовине на почетку периода износи 14.362 КМ, а на крају периода 21.513 КМ.

Биланс токова готовине је сачињен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске”, број 59/22 и 129/22) и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

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. 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

Према писаној информацији за потребе ревизије, Дом здравља не води судске спорове који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе или из којих би могла настати потенцијална имовина.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Дома здравља сачињене су и достављене Напомене уз финансијске извјештаје, које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, због погрешних евиденција или неевидентирања пословних догађаја, у Напоменама нису у потпуности објелодањене информације које се односе на донације и државна давања, капитал, обавезе, расходе и приходе. Такође, нису објелодањене информације у вези са некретнинама, постројењима и опреми које се односе на корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације и о некретнинама које су заложене као гаранције за пореске обавезе (заложно право/законска хипотека). Наведено није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

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 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.