



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе Дом здравља Сребреница  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ040-23**

**Бања Лука, 06.07.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>10</b>
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха .....	14
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	14
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи .....	16
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	16
	6.1.4. Остали добици и губици.....	17
	6.1.5. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.....	17
	6.1.6. Нето добит периода.....	17
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Билансна актива .....	17
	6.2.2. Билансна пасива .....	19
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.3. Биланс токова готовине .....	22
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	23
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	23
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	23



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Сребреница 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, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља Сребреница, не приказују истинито и објективно, 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 негативно мишљење**

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:*

Јавна здравствена установа Дом здравља Сребреница није донијела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим се уређује систем рачуноводства, контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене и друга питања сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није организован и извршен сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер стална имовина није означена инвентурним бројевима, пописне листе нису сачињене у два примјерка и нису достављене на овјеру одговорном лицу, пописом нису обухваћена потраживања и обавезе, није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, те извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Пословне књиге (главна књига и помоћна евиденција некретнина, постројења и опреме) нису међусобно усклађене и не воде се на начин да обезбиједи увид у аналитичке податке, хронолошки приказ пословних догађаја и стање сталних средстава на дан 31.12.2022. године сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15) и члану 12. став 5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1., 6.1.2.1. и 6.1.5. овог Извјештаја:*

Остали пословни приходи потцијењени су у износу од 15.395 КМ, а прецијењени су приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке вриједности

грешака из ранијих година (10.000 KM) и финансијски приходи (5.395 KM), јер су приходи по основу потраживања од запослених и приходи од донација класификовани на приходима по основу промјене рачуноводствених политика и исправке вриједности грешака из ранијих година и финансијским приходима, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

Трошкови материјала су прецијењени у износу од 18.135 KM, за колико су потцијењене залихе материјала, јер није успостављена материјална и складишна евиденција залиха те је стање неутрошених лијекова на дан 31.12.2022. године исказано на трошковима, што није у складу са чланом 12. и 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Краткорочна потраживања прецијењена су у износу од 11.690 KM, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине, јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна сходно члану 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна разграничења су прецијењена у износу од 384.836 KM за колико је потцијењен губитак ранијих година, јер су камате по основу неизмирених пореских обавеза из ранијих година евидентирани на разграничењима, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

*Као што је наведено под тачкама 6.2.2.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:*

Дугорочне обавезе прецијењене су у износу од 691.601 KM, а краткорочне обавезе потцијењене у износу од 735.524 KM и остали нематеријални трошкови потцијењени су у износу од 43.923 KM, јер су доспјеле краткорочне обавезе (за порезе, доприносе, камате, главницу дуга који доспијева на плаћање у периоду од годину дана) класификоване на дугорочним обавезама, главница дуга која доспијева у року дужем од године дана од датума извјештавања на краткорочним обавезама, те нису евидентирани ни трошкови поступка принудне наплате и затезних камата и припадајуће обавезе у периоду настанка, што није у складу са чланом 33. став 5) и 13), члану 34. став 4) и члану 37. и 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

*Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:*

У Билансу токова готовине укупни приливи и укупни одливи потцијењени су у износу од 22.248 KM, јер приликом сачињавања истог нису укључени приливи од наплате партиципације, пружених услуга наплаћених путем благајне, приливи по основу донација у новцу као ни промјене на потраживањима, одливи за исплату накнада и осталих личних примања, одливи према добављачима и по основу камата, а укључене су ставке које нису изведене из књиговодствене евиденције, а на приливима и одливима нису исказане проведене компензације, што није у складу са чланом 8. став 2), 3) и 4), чланом 10. став 2), 4) и 5), чланом 11., чланом 17. став 3), 19. став 5) и 8) и чланом 20. став 2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14 и 17).

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

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања у вези са сталношћу пословања, што није у складу са MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25). Такође, нису извршена друга објелодањивања сходно захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112 ц и 117), MPC 2 - Залихе (параграф 36 и 37), MPC 7 - Извјештај о токовима готовине, MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 49), MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **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 Сребреница за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као целине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за негативно мишљење“, 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 услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

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

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као целина, 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 ефикасности 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, 06.07.2023. 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 Сребреница 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 Сребреница 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 3. овог Извјештаја:*

Јавна здравствена установа Дом здравља Сребреница закључила је 5 уговора о дјелу за послове у оквиру редовне дјелатности и за систематизована радна мјеста, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Полог новца од наплаћене партиципације није вршен на трансакциони рачун, путем благајне вршено је плаћање набавки роба и услуга у висини и за намјене које нису прописане, стање новца у благајни веће је од утврђеног благајничког максимума, а благајнички извјештаји сачињавају се на мјесечном нивоу, што није у складу са чланом 11. став 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 2. став 2), чланом 3. став 1) тачка њ) и чланом 7. став 1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

План јавних набавки Јавне здравствене установе Дом здравља Сребреница за 2022. годину није сачињен и објављен, а набавке материјала, горива, угља и услуга одржавања у најмањем износу од 153.309 КМ вршене су без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. 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 разрјешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а

Скупштина општине Сребреница је Одлуком од 28.09.2021. године именовала 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 Сребреница 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 Сребреница.

Бања Лука, 06.07.2023. 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) донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 2) 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 стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) изврши усаглашавање пословних књига и да се исте успоставе и воде на начин да се обезбиједи контрола и исправност унесених података, увид у промет и хронолошки приказ пословних догађаја, као и стања имовине сходно члану 11. став 1) и 6) и члану 12. став 5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима МРС 1- Презентација финансијских извјештаја (параграф 15);
- 4) класификација осталих пословних прихода врши сходно члану 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 5) успостави складишна и материјална евиденција залиха те да се исте исказују сходно члану 12. и 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 6) за потраживања од купаца чија је наплата неизвјесна изврши исправка вриједности у складу са чланом 50. став 9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 7) изврши ретроспективна корекција погрешно евидентиране камате сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28) и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 41 и 42);
- 8) класификација обавеза врши сходно члану 33. став 5) и 13), члану 34. став 4) и члану 37. и 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 9) остали нематеријални расходи и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине признају и евидентирају у периоду у којем су настали сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28);
- 10) на позицијима ванбилансне активе и пасиве изврши евидентирање средстава обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице) 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;
- 11) биланс токова готовине сачињава сходно МРС 7 - Извјештај о токовима готовине и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва и друга правна лица и предузетнике;
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у вези са сталношћу пословања и друге релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других

релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности установе сходно члану 205. Закона о раду;
- 2) евидентирање пословних догађаја и управљање готовим новцем врши сходно члану 11. став 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске те члану 2. став 2), члану 3. став 1) тачка њ), члану 7. став 1) и члану 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 3) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план, годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом;
- 4) доноси план јавних набавки и проводе поступци набавки роба и услуга сходно члану 6. и 17. Закона о јавним набавкама;
- 5) основни капитал исказан у пословним књигама и основни капитал у судском регистру међусобно ускладе, како је дефинисано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

Препоручује се директору и управном одбору да обезбиједи да се:

- 6) изврши усклађивање Колективног уговора запослених у ЈЗУ Дом здравља Сребреница са Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства.

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

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о здравственој заштити, члан 124. и 207.
- Закон о раду, чл 5.-17., 26.-96. и 204.-208.;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о рачуноводству и ревизији;
- 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;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, чл 25.-27.;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства и социјалне заштите;
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о партиципацији;
- Статут Дома здравља;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља Сребреница;
- Одлука о висини благајничког максимума.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Јавна здравствена установа Дом здравља Сребреница (у даљем тексту: Дом здравља) основана је 20.11.2009. године Одлуком Скупштине општине Сребреница о оснивању јавне здравствене установе с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Сребреница.

Дом здравља је здравствена установа која путем тимова породичне медицине обезбјеђује и пружа здравствену заштиту по моделу породичне медицине.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везана за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 106/09, 44/15 и нови-57/22) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“ број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 и 44/20 и нови-93/22, 132/22). Органи управљања Дома здравља су директор и управни одбор које именује и разрјешава оснивач.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите и других извора финансирања. Сједиште Дома здравља је у Сребреници и дјелатност се обавља у оквиру централне зграде у Сребреници, као и подручне амбуланте у насељу Скелани.

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 провођењу финансијске ревизије Дома здравља.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈЗУ Дом здравља Сребреница систематизовано је 31 радно мјесто са 59 извршилаца. На дан 31.12.2022. године запослено је, поред директора, 53 извршиоца и то 50 на неодређено вријеме, два на одређено вријеме и један приправник.

Чланом 18. став 2) Закона о систему јавних служби прописано је да директора именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине Сребреница је Одлуком од 28.09.2021. године именувала вршиоца дужности директора.

У 2022. години закључено је 5 уговора о дјелу за систематизована радна мјеста (доктор медицине, медицинска сестра/техничар, физиотерапеутски техничар и хигијеничари) и у оквиру дјелатности послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21).

Контролне активности су дијелом дефинисане кроз Правилник о раду, Колективни уговор запослених Дома здравља Сребреница и Одлуку о висини благајничког максимума.

Дом здравља Сребреница није донијела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и рачуноводствене процјене, одређују лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, сачињавање и контролу књиговодствених исправа, кретање књиговодствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење, поступци припреме, сачињавања и презентације финансијских извјештаја и друга питања од значаја за успостављање ефикасног система књиговодства и рачуноводства сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Колективни уговор запослених у ЈЗУ Дом здравља Сребреница, који је донесен 2022. године, није усаглашен са Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 2/22), у дијелу који се односи на плаћено одсуство, неплаћено одсуство, посебне мјере заштите на раду, посебна заштита жене и материнства и увећање основне плате, а који су Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства дефинисани на другачији начин. Обрачун плата и накнада запослених у Дому здравља вршен је у складу са одредбама Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства.

У складу са Одлукама 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 сходно члану 2., 3., 5., 12. став 2), члану 14. став 1), члану 15. став 3), члану 17. став 1), 5) и 8), члану 18. и члану 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер пописне листе нису сачињене у два примјерка и достављене на овјеру одговорном лицу за организацију и правилност пописа, нису извршене активности уредног инвентарисања (потпуно обухватање, означавање сталне имовине инвентурним бројевима), у комисију за попис именовано је лице које води евиденцију о промјенама на имовини и обавезама, пописне комисије нису сачиниле план рада, пописом нису обуваћена потраживања и обавезе нити је извршена екстерна потврда стања истих (конфирмације салда), није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, те извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине, нити друге прописане елементе, а комисија за попис залиха није ни сачинила извјештај о проведеном попису.

Помоћна књига непокретности, постројења и опреме је успостављена и садржи податке о бруто књиговодственој вриједности, акумулираној исправци вриједности, стопи амортизације и датуму активирања по појединачним средствима којима нису додијељени инвентурни бројеви. Ревизијским испитивањима утврђене су значајне разлике у ставкама и вриједности имовине исказане у главној књизи и у помоћној евиденцији у смислу разлика у бруто књиговодственој вриједности и исправци вриједности исказаних ставки тако и у различитом обухвату ставки имовине (нето вриједност објеката у главној књизи у односу на помоћну евиденцију исказана је више за 271.918 КМ, нето вриједност опреме у односу на помоћну евиденцију исказана је

мање за 47.129 KM). Из претходног произилази да се пословне књиге не воде се на начин да обезбиједи увид у аналитичке податке, хронолошки приказ пословних догађаја и стање сталних средстава на дан 31.12.2022. године сходно MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15) и члану 12. став 5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Благајничко пословање и управљање готовим новцем није вршено у складу са чланом 11. став 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске те чланом 2. став 2), чланом 3. став 1) тачка њ), чланом 7. став 1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12, 10/14) и Одлуком о висини благајничког максимума, јер није вршен полог новца од наплаћене партиципације на трансакциони рачун, стање новца у благајни веће је од утврђеног благајничког максимума, благајнички извјештаји сачињавају се и достављају на књижење на мјесечном нивоу, а плаћање добара и услуга вршено је готовим новцем у висини и за намјене које нису прописане (накнада трошкова превоза, горива, одржавања, медицинског потрошног материјала, канцеларијског материјала, поклоне у новцу за запослене поводом 8. марта, накнада волонтера и друге).

Осим што је именовано одговорно лице, задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле ни годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима и нису предузете друге активности сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), а које се односе на попис и опис пословних процеса који се проводе, успостављање књиге пословних процеса, идентификовање и процијене ризика, као и друге активности захтијеване наведеним прописима.

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

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

- **уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани и који су ван дјелатности установе, сходно члану 205. Закона о раду;**
- **донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама сходно члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **изврши усклађивање Колективног уговора запослених у ЈЗУ Дом здравља Сребреница са Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства;**
- **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;**
- **изврши усаглашавање пословних књига и да се исте организују и воде на начин да се обезбиједи контрола и исправност унесених података, увид у промет и хронолошки приказ пословних догађаја као и стање имовине сходно члану 11. став 1) и б) и члану 12. став 5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15);**



- **евидентирање пословних догађаја и управљање готовим новцем врши сходно члану 11. став 8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске те члану 2. став 2), члану 3. став 1) тачка њ), члану 7. став 1) и члану 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план, годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.**

#### **4. Набавке**

План јавних набавки Дома здравља за 2022. годину није сачињен и објављен сходно члану 17. Закона о јавним набавкама.

Ревизијским испитивањем расхода утврђено је да су набавке материјала, горива, угља и услуга одржавања и других услуга у најмањем износу од 153.309 КМ извршене без спровођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се доноси план јавних набавки и проводе поступци набавки роба и услуга сходно члану 6. и 17. Закона о јавним набавкама.**

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

Програмом рада за 2022. годину обухваћен је финансијски план којим су планирани укупни приходи у износу од 1.636.572 КМ и укупни расходи у износу од 1.589.639 КМ. Планирани приходи односе се на приходе од Фонда здравственог осигурања по основу финансирања примарног нивоа здравствене заштите (1.273.545 КМ), осталих услуга (48.106 КМ), закупа (2.400 КМ), донација Општине и других донација (290.846 КМ) и остале приходе (21.675 КМ).

Укупни планирани расходи односе се на расходе бруто плата, накнада плата и осталих личних расхода (1.240.810 КМ), трошкове материјала (58.225 КМ), трошкове горива, енергије и гријања (77.951 КМ), накнада ван радног односа (52.037 КМ), поштанских, телекомуникационих и комуналних услуга (16.610 КМ), одржавања основних средстава (13.081 КМ), репрезентације (457 КМ), осигурања (1.870 КМ), платног промета (702 КМ), камата (10.549 КМ), амортизације (83.272 КМ), те остале трошкове (34.075 КМ).

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

#### **6. Финансијски извјештаји**

Дом здравља припремио је 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).

## 6.1. Биланс успјеха

Извршење финансијског плана Дома здравља за 2022. годину исказано је у обрасцу Биланс успјеха у којем су исказани укупни приходи у износу од 2.485.731 КМ и виши су за 52% у односу на планиране приходе. Укупни расходи исказани су у износу од 1.913.692 КМ и виши су за 20% од планираних.

Укупне приходе чине пословни приходи (2.083.221 КМ), финансијски приходи (7.895 КМ), остали приходи (375.504 КМ) и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година (19.111 КМ).

Укупне расходе чине пословни расходи (1.903.888 КМ), финансијски расходи (9.264 КМ) и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година (540 КМ).

### 6.1.1. Пословни приходи и расходи

#### 6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на приходе од пружених услуга на домаћем тржишту (1.774.645 КМ) и остале пословне приходе (308.576 КМ).

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту односе се на приходе остварене по основу Уговора са Фондом здравственог осигурања о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (1.619.853 КМ), специјалистичких услуга педијатрије (33.998 КМ), приходе од партиципације (53.765 КМ), санитетског превоза (30.000 КМ), превоза пацијената на дијализу (26.960 КМ) и других услуга (10.069 КМ).

Приходи по основу Уговора са Фондом здравственог осигурања о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите, специјалистичких услуга педијатрије и превоза пацијената евидентирани су на основу испостављених мјесечних фактура Фонду здравственог осигурања у висини једне дванаестине (1/12) уговореног износа одвојено по областима финансирања (примарна заштита, превоз пацијената и педијатрија).

Остали пословни приходи односе се највећим дијелом на приходе остварене по основу дотације општине у новцу у износу од 241.162 КМ и на приходе настале по основу признавања трошкова амортизације дониране опреме на систематској основи (63.014 КМ) сходно захтјевима параграфа 12 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи. Приход настао по основу признавања расхода амортизације дониране опреме на систематској основи односи се на признавање прихода по основу донираног материјала (COVID-19) у 2022. години (19.429 КМ) и прихода насталог по основу признавања расхода амортизације дониране опреме и објеката из донација (43.585 КМ).

Остали пословни приходи потцијењени су у износу од 15.395 КМ, а прецијењени су приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке вриједности грешака из ранијих година (10.000 КМ) и финансијски приходи (5.395 КМ), јер су приходи по основу потраживања од запослених и приходи од донација класификовани на приходима по основу промјене рачуноводствених политика и исправке вриједности грешака из ранијих година и финансијским приходима, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се класификација осталих пословних прихода врши сходно члану 57. Правилника о контном**

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

#### **6.1.1.2. Пословни расходи**

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

Трошкови материјала исказани су у износу од 82.690 КМ, а чине их трошкови материјала за израду учинака у износу од 79.088 КМ и трошкови осталог материјала у износу од 3.602 КМ. Трошкови осталог материјала односе се на трошкове ауто гума (1.184 КМ) и материјала за текуће одржавање основних средстава (2.418 КМ).

Трошкови материјала за израду учинака највећим дијелом односе се на лијекове (19.375 КМ), остали потрошни материјал (35.732 КМ), стоматолошки материјал (1.722 КМ), РТГ филмове (2.328 КМ), лабораторијске реагенсе (7.305 КМ) и санитетски материјал (4.581 КМ).

Дом здравља нема усвојене рачуноводствене политике за одмјеравање залиха, укључујући и коришћени метод обрачуна излазне вриједности залиха (лијекова и осталог потрошног материјала) нити се води складишна и материјална евиденција залиха, што није у складу са чланом 7. став 3) тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

С тим у вези, трошкови материјала су прецијењени у износу од 18.135 КМ, за колико су потцијењене залихе материјала, јер је стање неутрошених лијекова (утврђено пописом на дан 31.12.2022. године) исказано на трошковима, што није у складу са чланом 12. и 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. У 2023. години у току је имплементација програма за евиденцију лијекова и потрошног материјала, али до завршетка ревизијских активности исти није био у потпуности у примјени.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 90.681 КМ, а односе се на трошкове горива (51.173 КМ), угља (18.897 КМ) и трошкове електричне енергије (20.611 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 1.524.957 КМ и односе се на трошкове бруто плата (1.471.995 КМ), бруто накнада члановима управног и надзорног одбора (1.040 КМ), трошкове отпремнина, награда и помоћи (18.374 КМ), трошкове запослених на службеном путу (891 КМ) и трошкове бруто осталих личних примања (32.657 КМ).

Трошкове бруто плата највећим дијелом чине трошкови плата (956.336 КМ), пореза на плате (59.108 КМ), доприноса на плате (456.391 КМ).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи односе се на трошкове отпремнина (4.515 КМ), јубиларне награде (9.373 КМ) и трошкове помоћи по појединачним одлукама в.д. директора (4.486 КМ).

Трошкови бруто осталих личних расхода највећим дијелом односе се на трошкове накнаде превоза запослених (27.916 КМ).

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 87.013 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга (6.283 КМ), услуга одржавања (19.515 КМ) и осталих услуга (61.215 КМ).

Трошкови услуга одржавања односе се на трошкове одржавања основних средстава (моторних возила и медицинских апарата и услуге одржавања гријања). На дан 31.12.2022. године Дом здравља је располагао са четири возила (три санитетска и једно путничко возило).

Трошкови осталих услуга односе се највећим дијелом на трошкове накнада по основу 9 уговора о дјелу закључених током 2022. године у износу од 50.653 КМ, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Трошкови амортизације исказани су у износу 85.674 КМ и односе на расходе по основу амортизације сталне имовине.

Нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса исказани су у износу од 32.873 КМ и односе се на трошкове непроизводних услуга (20.046 КМ), репрезентације (448 КМ), премије осигурања (2.766 КМ), платног промета (684 КМ) пореза (674 КМ), доприноса (3.383 КМ) и остале нематеријалне трошкове (4.872 КМ).

Остали нематеријални трошкови потцијењени су у износу од 43.923 КМ, јер трошкови пореског поступка и затезне камате нису евидентирани у периоду настанка, што је образложено под тачком 6.2.2.2. извјештаја.

За набавку материјала (63.724 КМ), горива и угља (70.070 КМ) и услуга одржавања (19.515 КМ) нису проведене процедуре јавних набавки што је образложено под тачком 4. извјештаја.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбједи да се рачуноводственим политикама дефинише одмјеравање и метод обрачуна излазне вриједности залиха, успостави складишна и материјална евиденција залихе те да се исте исказују сходно члану 7. став 3) тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 12. и 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

#### **6.1.1.3. Пословни добитак**

Пословни добитак исказан је у износу од 179.333 КМ и прецијењен је у износу од 10.393 КМ, по основу погрешне класификације прихода, неевидентираних трошкова поступка и исказаних залиха материјала на трошковима, што је образложено под тачкама 6.1.1.1 и 6.1.1.2. овог извјештаја.

#### **6.1.2. Финансијски приходи и расходи**

##### **6.1.2.1. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у износу од 7.895 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе по основу донација у новцу и приходе из намјенских извора финансирања од ЈЗУ Институт за јавно ментално здравље (2.000 КМ), ЈУ Национални парк Дрина (395 КМ), Федералног министарства расељених особа и избјеглица (2.000 КМ) и Удружења Моја адреса (1.000 КМ).

Финансијски приходи су прецијењени у износу од 5.395 КМ, јер су приходи од донација (остали пословни приходи) класификовани на финансијским приходима, што је образложено под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

##### **6.1.2.2. Финансијски расходи**

Финансијски расходи исказани су у износу од 9.264 КМ, а односе се на расходе камата по основу закљученог уговора о дугорочном кредиту са Нова банка а.д. Бања Лука (7.434 КМ), по основу закљученог уговора о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (1.825 КМ) и на затезне камате.

#### **6.1.3. Добитак редовне активности**

Добитак редовне активности исказан је у износу од 177.964 КМ и прецијењен је у износу од 15.788 КМ, као што је образложено под тачком 6.1.1.3. и 6.1.2.1. овог извјештаја.

#### 6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 375.504 КМ, а односе се на отпис застарјелих пореских обавеза по Рјешењу Пореске управе од септембра 2022. године, што је образложено под тачком 6.2.2.2. извјештаја.

Расходи од усклађивања вриједности имовине потцијењени су у износу од 11.690 КМ јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна, што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

#### 6.1.5. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година исказани су у износу од 19.111 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе по основу уплате запосленог по Споразуму за намирење дуга по основу специјализације (10.000 КМ), као и на наплаћене рефундације бруто плата за породилшко одсуство за које претходно нису била исказана потраживања и приход 2021. године (9.051 КМ). Наведени приходи су прецијењени у износу од 10.000 КМ, што је образложено под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

#### 6.1.6. Нето добит периода

У Билансу успјеха за период 01.01- 31.12.2022. године исказана је укупна нето добит периода у износу од 572.039 КМ. Нето добит прецијењена је у износу од 37.478 КМ, јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна (11.690 КМ), трошкови поступка и затезне камате нису евидентирани у обрачунском периоду којем припадају (43.923 КМ), док је стање неутрошених лијекова исказано на трошковима материјала (18.135 КМ), што је образложено под тачкама 6.1.1.2., 6.2.1.2. и 6.2.2.2. извјештаја.

### 6.2. Биланс стања

#### 6.2.1. Билансна актива

Укупна билансна актива исказана је у износу од 2.227.502 КМ, а односи се на стална и текућа средства.

##### 6.2.1.1. Стална средства

**Стална средства** исказана су у износу од 3.008.528 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 1.451.348 КМ и нето вриједности од 1.557.180 КМ, а чине их у цјелости некретнине, постројења и опрема (земљиште, грађевински објекти и постројења и опрема).

Грађевинско земљиште исказано је у износу од 65.116 КМ и односи се на земљиште у Сребреници и Скеланима.

Грађевински објекти исказани су у износу 2.239.745 КМ бруто вриједности, 839.133 КМ исправке вриједности и 1.400.612 КМ нето вриједности. Односе се на објекат здравствене дјелатности и помоћне објекте Дома здравља у Сребреници и Скеланима. У току 2022. године није било улагања у објекте Дома здравља.

Постројења и опрема исказани су у износу од 703.667 КМ бруто књиговодствене вриједности, 612.215 КМ исправке вриједности и 91.452 КМ нето књиговодствене вриједности. У 2022. години нису вршене набавке опреме нити су запримљене донације опреме.

Ревизијским испитивањима утврђене су значајне разлике стања имовине у главној књизи и помоћној евиденцији, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

#### 6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу 670.322 КМ нето вриједности, а чине их краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји.

Текућа средства прецијењена су у износу од 378.391 КМ и то по основу прецијењених некоригованих потраживања и краткорочних разграничења (396.526 КМ) и потцијењених залиха материјала (18.135 КМ).

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји чине краткорочна потраживања (91.008 КМ), готовински еквиваленти и готовина (194.478 КМ) и краткорочна разграничења (384.836 КМ).

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца у земљи (71.571 КМ) и остала краткорочна потраживања (19.437 КМ).

Потраживања од купаца односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања (55.291 КМ), као и на потраживања од других правних лица (16.280 КМ).

Краткорочна потраживања од купаца прецијењена су у износу од 11.690 КМ, а потцијењени су расходи од усклађивања вриједности имовине, јер није вршена исправка вриједности потраживања чија је наплата неизвјесна сходно члану 50. став 9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Уговором између Фонда здравственог осигурања и Дома здравља регулисана су међусобна права и обавезе у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите по основу обима и квалитета здравствених услуга, укупног износа надокнаде за извршене услуге здравствене заштите, начина обрачунавања и плаћања трошкова ових услуга, контроле извршења обавеза из уговора и начина рјешавања спорних питања. Током године, Дом здравља је испостављао мјесечне фактуре Фонду здравственог осигурања у висини једне дванаестине (1/12) уговореног износа одвојено по областима финансирања (примарна заштита, превоз пацијената и педијатрија).

По истеку године Фонд здравственог осигурања доставио је Дому здравља коначан обрачун реализације који је умањен за износ од 19.377 КМ и то по основу казне услед кршења одредби Уговора (7.180 КМ), услуга које су извршиле друге здравствене установе (6.896 КМ), ефеката лијекова односно прекорачења прописаних лијекова на рецепт изнад уговорених (4.830 КМ), рефундација (471 КМ), а увећан за износ пружених услуга ван уговора (3.216 КМ).

Такође, мјесечним компензацијама извршено је пребијање међусобних потраживања и обавеза Фонда здравственог осигурања и Дома здравља у износу од 8.260 КМ, што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја.

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања од запослених (због прекида специјализације), а по основу Споразума о отплати новчаних средстава из 2020. године, којим је дефинисано да ће се поврат средстава (39.008 КМ исплаћене бруто плате и осталих трошкова) установи измирити у периоду од 4 године почевши од 2021. године. У току 2023. године уплаћена је рата у износу од 10.000 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина односе се на хартије од вриједности у износу од 1.545 КМ, средства исказана на трансакционом рачуну у износу од 185.661 КМ и средства готовине у благајни у износу од 7.272 КМ.

Краткорочна разграничења у највећем износу односе се на евидентирану укупну камату за неблагоприятно измиривање обавеза према Пореској управи Републике Српске (378.156 КМ) те на трошкове по Рјешењима Пореске управе из ранијих година, а које су биле укључене у репрограм пореских обавеза по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга, што је наведено и под тачком 6.2.2.2. овог извјештаја.

Краткорочна разграничења су прецијењена за износ од 384.836 КМ за колико је потцијењен губитак ранијих година, јер су камате и други трошкови по основу неизмирених пореских обавеза из ранијих година евидентирани на разграничењима, а није извршена корекција погрешно евидентиране камате у ранијим годинама, што није у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28) и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 41 и 42).

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

- **за потраживања од купаца чија је наплата неизвјесна изврши исправка вриједности у складу са чланом 50. став 9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **изврши ретроспективна корекција погрешно евидентиране камате сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28) и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 41 и 42).**

#### 6.2.2. Билансна пасива

Укупна билансна пасива исказана је у износу од 2.227.502 КМ, а односи се на основни капитал, нераспоређену добит текуће године, губитак ранијих година, резервисања и обавезе.

##### 6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 416.457 КМ, а чине га основни капитал, нераспоређена добит текуће године (572.039 КМ) и губитак ранијих година (1.985.810 КМ).

Основни капитал Дома здравља исказан је у износу од 1.830.228 КМ. У судском регистру по Рјешењу Округног привредног суда Бијељина уписани и уплаћени основни капитал Дома здравља износи 7.006 КМ.

Дом здравља није извршио међусобно усклађивање основног капитала исказаног у пословним књигама и основног капитала у судском регистру код Округног привредног суда Бијељина сходно члану 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 67/13, 15/16 и 84/19).

Нераспоређена добит текуће године прецијењена је у износу од 37.478 КМ, што је образложено под тачком 6.1.6. извјештаја.

Губитак ранијих година потцијењен је у износу од 384.836 КМ, јер су укупне камате по основу неизмирених пореских обавеза и остали трошкови у ранијим годинама евидентирани на краткорочним разграничењима, што је образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се основни капитал исказан у пословним књигама и основни капитал у судском регистру међусобно ускладе, како је дефинисано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.**

##### 6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.413.768 КМ.

Дугорочне обавезе прецијењене су у износу од 691.601 КМ, јер су доспјеле обавезе класификоване на дугорочним, а главница дуга која доспијева у року дужем од године дана од датума извјештавања на краткорочним обавезама.

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 545.646 КМ, а односе се на признате разграничене приходе по основу примљених донација медицинске опреме, објеката

и реконструкције постојећих објеката. По основу амортизације некретнина, постројења и опреме из донација у 2022. години признати су приходи у износу од 43.585 КМ односно извршено је признавање прихода од донација на систематској основи током периода у којима се признају повезани трошкови, што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја. Као што је наведено под тачком 3. извјештаја и 6.2.1.1. извјештаја утврђене разлике на сталној имовини имале су утицај и на исказивање дугорочних резервисања по основу донација.

Дугорочне обавезе исказане у износу од 868.122 КМ односе се на дугорочне кредите у земљи (149.235 КМ) и остале дугорочне обавезе (718.887 КМ).

Дугорочни кредити у земљи односе се на обавезе по основу уговора о зајму са „Нова банка“ а.д. Бања Лука из 2020. године на период од 7 година. У току 2022. године отплаћено је 26.773 КМ главнице дуга.

Дугорочни кредити у земљи прецијењени су у износу од 30.604 КМ, за колико су потцијењене краткорочне обавезе за дио обавеза који доспијева на плаћање у периоду од годину дана, јер је износ дуга по главници који доспијева на плаћање у периоду до годину дана евидентиран на дугорочним обавезама, што није у складу са чланом 33. став 13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, дугорочне обавезе потцијењене су у износу од 57.890 КМ по основу исказане главнице дуга која доспијева у року дужем од године дана од датума извјештавања, што је образложено под тачком 6.2.2.3. извјештаја.

Остале дугорочне обавезе у износу од 718.887 КМ односе се на исказане обавезе по основу Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга из 2016. године. Према поменутом рјешењу вриједност основног дуга износи 716.234 КМ (од чега је главни дуг у износу од 708.452 КМ, а вриједност камате обрачунате у рјешењима Пореске управе Републике Српске у износу од 7.782 КМ), док је укупан износ обрачунатих камата као посљедице репрограма (као саставни дио ануитетских обавеза у дужем временском периоду) 378.156 КМ. Укупан износ наведених обрачунатих камата признат је у ранијим годинама на краткорочним разграничењима, што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја. С обзиром да Дом здравља није измиривао обавезе по предметном Рјешењу, Рјешењем Министарства финансија од 09.08.2022. године укинута је рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга.

Рјешењем Пореске управе Републике Српске од 06.09.2022. године дио пореских обавеза које су биле предмет одгођеног плаћања су отписане (375.504 КМ), а за преостале обавезе које нису застариле покренут је поступак принудне наплате. По Рјешењу о принудној наплати од 04.10.2022. године износ неизмирених пореских обавеза износи 354.532 КМ главног дуга и камате у износу од 339.234 КМ обрачунате од дана доспијећа до дана доношења рјешења. Такође, обрачунати су и трошкови поступка принудне наплате у износу од 34.688 КМ.

Због претходног, остале дугорочне обавезе прецијењене су у износу од 718.887 КМ, а потцијењене су обавезе за порезе и доприносе у износу од 379.653 КМ и обавезе по основу камата и расхода финансирања у износу од 339.234 КМ, јер доспјеле обавезе нису евидентирани на позицију краткорочних обавеза за порезе и доприносе и обавеза по основу камата и расхода финансирања, што није у складу са чланом 37. и 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, остали нематеријални расходи и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине потцијењени су у износу од 43.923 КМ, јер трошкови поступка, затезне камате, као и припадајуће обавезе нису евидентирани у периоду настанка сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 27 и 28).



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

- **класификација обавеза врши сходно члану 33. став 13), члану 37. и 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **остали нематеријални расходи и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине признају и евидентирају у периоду у којем су настали сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

#### **6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања**

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказани су у износу од 397.277 КМ а чине их краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, за плате и накнаде плата, остале обавезе те обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине и краткорочна разграничења.

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања потцијењени су у износу од 735.524 КМ, јер нису евидентирани обавезе по основу трошкова поступка принудне наплате и затезних камата (43.923 КМ), доспјеле краткорочне обавезе (за порезе, доприносе, камате, главницу дуга који доспијева на плаћање у периоду од годину дана) класификоване су на дугорочним обавезама (749.491 КМ), а дио дугорочних обавеза на краткорочним обавезама (57.890 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 64.714 КМ односе се на обавезе по основу Уговора о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске. Мјесечним компензацијама извршено је пребијање међусобних потраживања и обавеза Фонда здравственог осигурања и Дома здравља у износу од 8.260 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе прецијењене су у износу од 57.890 КМ, а потцијењене су дугорочне обавезе за 57.890 КМ, јер је износ главнице дуга који доспијева у року дужем од године дана од датума извјештавања евидентиран на краткорочним обавезама, што није у складу са чланом 33. став 5) и 13) и чланом 34. став 4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, краткорочне обавезе потцијењене су у износу од 30.604 КМ, за дио обавеза по основу дугорочног кредита који доспијева на плаћање у периоду од годину дана, што је образложено под тачком 6.2.2.2. извјештаја.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 23.793 КМ, а чине их највећим дијелом обавезе према добављачима у земљи.

Обавезе за плате и накнаде плата исказане у износу од 266.670 КМ односе се на обавезе за плате и накнаде плата (85.599 КМ), те припадајуће порезе (44.964 КМ) и доприносе (136.107 КМ). Наведене обавезе за плате и накнаде плата у цјелости се односе на плате за децембар 2022. године, док обавезе за порезе и доприносе садрже дио неизмирених обавеза из ранијих година.

Остале обавезе у износу од 7.343 КМ односе се на остале обавезе према запосленима (3.178 КМ), обавезе према члановима управног, надзорног одбора, одбора за ревизију, других одбора и комисија (240 КМ) и обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (3.925 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 15.749 КМ односе се највећим дијелом на обавезе за порезе и доприносе обрачунате на накнаде ван радног односа (3.447 КМ) и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (7.135 КМ).

До 28.02.2023. године измирено је укупно 152.680 КМ обавеза (за бруто плате и накнаде 148.464 КМ и обавеза из пословања 4.216 КМ).

Краткорочна разграничења исказана у износу од 19.008 КМ односе се на разграничења евидентирана по основу Споразума о намирењу дуга запосленог према установи, што је образложено под тачкама 6.2.1.2. и 6.1.1.1. извјештаја.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се класификација обавеза по рочности врши сходно члану 33. став 5) и 13) и члану 34. став 4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

#### 6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања Дома здравља на дан 31.12.2022. године нису исказане позиције ванбилансне активе 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 нису евидентирана дата средства обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се на позицијима ванбилансне активе и пасиве изврши евидентирање средстава обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице) 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 на дан 31.12.2022. године исказани су укупни приливи готовине у износу од 1.994.157 КМ, укупни одливи готовине у износу од 1.901.660 КМ односно нето прилив готовине у износу од 92.497 КМ. Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 101.981 КМ, а на крају обрачунског периода у износу од 194.478 КМ.

Укупни приливи потцијењени су у најмањем износу од 22.248 КМ, јер приликом утврђивања прилива од купаца нису укључене промјене на исказаним потраживањима те приливи од наплате партиципације и других пружених услуга евидентираних и наплаћених путем благајне нити приливи по основу донација у новцу, а укључене су ставке које нису изведене из књиговодствене евиденције.

Укупни одливи потцијењени су у износу од 22.248 КМ, јер приликом утврђивања одлива из пословних активности нису укључени одливи за исплату накнада и осталих личних примања, према добављачима као и по основу камата (86.440 КМ), док су у осталим одливима укључене ставке (63.764 КМ) које нису приказане на основу одговарајућих података из књиговодствене евиденције. Приликом утврђивања одлива готовине из активности финансирања исказани су одливи по основу отплате зајма и камата за комерцијални кредит, а нису исказане плаћене главнице дуга по основу зајма од Фонда здравственог осигурања чиме су исти прецијењени за 428 КМ. Такође, у билансу токова готовине нису исказане ни проведене компензације са Фондом здравственог осигурања, а готовина на почетку и на крају обрачунског периода исказана је у већем износу од стања у пословним књигама.

Због претходног, биланс токова готовине није сачињен сходно члану 8. став 2), 3) и 4), члану 10. став 2), 4) и 5), члану 11., члану 17. став 3), члану 19. став 5) и 8) и члану 20. став 2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине (параграф 14 и 17) и не пружа релевантне информације о новчаним токовима.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се биланс токова готовине сачињава сходно МРС 7 - Извјештај о токовима готовине и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва и друга правна лица и предузетнике.***

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањена питања везана за постојање или непостојање значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, сходно МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25), што је наведено под тачком 6.6. извјештаја.

#### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На основу достављене писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године против Дома здравља није било покренутих судских спорова, нити судских спорова Дома здравља против трећих лица.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Дом здравља за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године нису објелодањене информације о постојању или непостојању значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, рачуноводственој основи, примјенењим рачуноводственим политикама, основи за одмјеравање, коришћеном методу амортизације, промјенама у току године за сваку ставку некретнина, постројења и опреме, начину вођења залиха и промјенама на залихама, додатним информацијама о дијелу дугорочних и краткорочних обавеза за које нису утврђени услови измирења, грешкама из претходног периода, структури и износу свих прилива и одлива готовине и друге информације значајне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25, 112 ц и 117), МРС 2 - Залихе (параграф 36 и 37), МРС 7 - Извјештај о токовима готовине, МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграф 49), МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у вези са сталношћу пословања и друге релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.***

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Драгана Коџо, с.р.

Емилија Ивић, с.р.