



**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 „Свети Лука“ Калиновик
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ042-23

Бања Лука, 12.07.2023. 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	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	17
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења	18
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.4. Образложења уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

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 је детаљније 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.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

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 сходно одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер прије пописа нису извршене неопходне припремне радње (ажурирање књиговодствених евиденција имовине, процјена вриједности дијела опреме и додјела инвентурних бројева), није извршен попис грађевинског земљишта, нису

сачињене пописне листе финансијске имовине и обавеза, није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем вриједности пописане имовине. Такође, извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе (упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања) и исти нису разматрани од стране надлежног органа Дома здравља, што није у складу са чланом 4. став (1) и (2), 15. став (2) и (3), 17. став (4), 18. став (1) тачка 2), 20. став (1) тачка 3) и 4) и 21. став (1) поменутог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Земљиште и ревалоризационе резерве су потцијењене за износ од 9.762 КМ, јер грађевинско земљиште није признато и евидентирано у наведеном износу и нису формиране ревалоризационе резерве по истом основу, што није у складу са чланом 33. став (3) и чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези бруто вриједности и акумулиране исправке вриједности на почетку и на крају периода за сталну имовину, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и крају периода, информације о ограничењу власништва над зградама и објектима, те информације о властитим изворима средстава, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88 тачке д. и е. и параграф 89 тачка а) и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. овог Извјештаја:

Према уговору са Фондом о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, Дом здравља мјесечно испоставља фактуру у висини 1/12 уговорених средстава. Наведено фактурисање не представља стварно извршене здравствене услуге, већ фактурисање 1/12 мјесечно од уговорених средстава, односно фактурисана вриједност извршених услуга које Дом здравља пружа своди се на изведену вриједност. Наведена чињеница у највећој мјери генерише већи износ исказаних расхода у односу на приходе.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

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 усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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 и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 12.07.2023. 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 „Свети Лука“ Калиновик 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 „Свети Лука“ Калиновик за 2022. годину су, у свим материјално значајним 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:

Дневник благајне није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, већ на мјесечном нивоу, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик није вршио полог новца од наплаћене партиципације на јединствени рачун трезора Општине, што није у складу са чланом 8. став (1) и (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик није успоставила помоћне књиге непокретности, постројења и опреме и залиха сходно члану 12. став 5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Није донесена одлука о увођењу дежурства / приправности у Дому здравља, што није у складу са чланом 128. став (1) Закона о здравственој заштити и чланом 11. и 14. став (1), (4) и (5) алинеја а) Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Није донесен План јавних набавки за 2022. годину, а набавке горива и услуга одржавања возила у износу од 59.937 КМ извршене су без провођења процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

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

Лице именовано за директора Јавне здравствене установе „Свети Лука“ Калиновик, обавља и послове љекара као једини запослени доктор медицине у наведеној установи. Прописима којима се уређује област рада и плата запослених у здравству,

није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани и у тимовима породичне медицине или на обављању других здравствених услуга.

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 материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик.

Бања Лука, 12.07.2023. 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 провођења пописа и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (1) и (2), 15. став (2) и (3), 17. став (4), 18. став (1) тачка 2), 20. став (1) тачка 3) и 4) и 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) евидентирање потраживања по основу извршених амбулантних услуга и услуга превоза пацијената, врши у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и
- 3) у Образложењима уз финансијске извјештаје, објелодане информације у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине постројења и опрема (параграф 88 тачке д. и е. и параграф 89 тачка а.) и друге релевантне информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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 опис и попис пословних процеса у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, успостави књига пословних процеса и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,
- 2) у дијелу који се односи на број организационих јединица, ускладе одредбе Статута Дома здравља и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста и да се наведеним правилником утврди број и опис радних мјеста и број извршилаца,
- 3) благајничко пословање и управљање готовим новцем, врши сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 8. став (1) и (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 4) донесе акт о коришћењу службених возила, усвоји норматив потрошње горива, врши контрола утрошка горива и да се у складу са чланом 3. и 5. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога, издају и попуњавају путни налози за службена возила,
- 5) радно вријеме и распоред радног времена, утврди у складу са чланом 61. став (3) и 66. Закона о раду,
- 6) евидентирање сати проведених на раду и сати дежурства и приправности, врши у складу са чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду и чланом 126. став (6) и (7) Закона о здравственој заштити и да се донесе одлука о увођењу дежурства и/или приправности у Дому здравља сходно члану 128. став (1) наведеног закона и члану 11. и 14. став (1), (4) и (5) алинеја а) Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,

- 7) помоћне књиге непокретности, постројења и опреме и залиха успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ пословних догађаја на средствима у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 8) попуњавање образаца и унос у систем Главне књиге трезора, врши у складу са тачком 13., 14. и 15. Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника,
- 9) доноси план набавки и набавке роба и услуга врше уз примјену одредби Закона о јавним набавкама како је прописано чланом 6. и 17. став (1) наведеног закона и
- 10) активности које се односе на припрему буџета (израда буџетског захтјева и образложења) спроводе у складу са чланом 25. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о трезору,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о здравственој заштити,
- Одлука о усвајању буџета, Одлука о ребалансу буџета и Одлука о извршењу буџета Општине Калиновик за 2022. годину
- Закон о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- Закон о раду, глава II и XXII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, , глава I-IV, VI, X, XII и XIII и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2022. годину,
- Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства и социјалне заштите,
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,
- Упутство о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста
- Статут Дома здравља и
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Дом здравља Калиновик је основан 1977. године Одлуком Скупштине општине Калиновик, а Рјешењем Окружног привредног суда Требиње из 2011. године регистрован је као Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Калиновик (у даљем тексту: Дом здравља) с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Калиновик.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12, 44/16 и 122/18), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09, 44/15 и 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, 110/16, 94/19 и 44/20).

Органи управљања Дома здравља су директор и Управни одбор које именује и разрјешава оснивач.

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

Финансијске трансакције, Дом здравља обавља у систему Јединственог рачуна трезора општине Калиновик и има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ).

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 и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, утврђене су дјелатност, надлежност, унутрашња организација, пословање, управљање, као и друга питања значајна за рад установе.

Дом здравља је 13.05.2010. године донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста, са четири измјене и допуне правилника (16.11.2012. године, 26.08.2013. године, 31.12.2021. године и 25.05.2022. године). На измјене и допуне Правилника није прибављена сагласност начелника Општине Калиновик, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби. Наведеним правилником и његовим измјенама и допунама, нису утврђена радна мјеста и број извршилаца, како је прописано чланом 7. овог правилника.

Број организационих јединица утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и чланом 13. Статута није усаглашен. Наведени акти нису усклађени са чланом 10. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Српске“, број 18/11, 83/1, 76/12 и 14/14), којим су прописане дјелатности примарног нивоа здравствене заштите.

На дан 31.12.2022. године у Дому Здравља било је запослено 16 лица и то једно именовано лице директор, 13 запослених на неодређено и два лица запослена на одређено вријеме.

У току 2022. године једно лице је прекинуло радни однос због одласка у пензију, на неодређено вријеме радни однос су засновала два лица, а на одређено вријеме једно лице. За запошљавање наведених лица није прибављена сагласност надлежног Министарства, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

Правилником о рачуноводству ЈЗУ Дома здравља Калиновик (из 2013. године), Правилником о дисциплинском и материјалном поступку и одговорности радника из 2010. године и Правилником о раду, дијелом су прописани рачуноводствени и одговарајући интерни контролни поступци и радње. Правилник о раду је донесен у мају 2022. године и исти није усклађен са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 68/22 и 132/22).

Дом здравља није сачинио план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) и нису предузете активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („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). Такође, није успостављена књига пословних процеса, нису идентификовани и процијењени ризици (тачка 22. наведеног упутства), као ни друге активности захтијеване наведеним прописима, осим именовања одговорног лица за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

Евиденција о присуству радника на раду, односно евидентирање сати проведених на раду и сати дежурства, није вршено у складу са чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16) и чланом 126. став (6) и (7) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да је здравствена установа дужна да изврши распоред радног времена радника најмање за 30 наредних дана и да у евиденцији наведе вријеме почетка и завршетка дневног рада радника.

Дом здравља је сходно члану 126. Закона о здравственој заштити у обавези да обезбиједи здравствену заштиту осигураним лицима током 24 h, односно рад у једној, двије или више смјена, кроз увођење дежурства и/или приправности (у складу са потребама становништва и облицима пружања здравствених услуга). Није донесена одлука о увођењу дежурства/приправности у Дому здравља, што није у складу са чланом 128. став (1) наведеног закона, којим је прописано да ову одлуку доноси директор у складу са прописима којима се уређује област рада и плата запослених у здравству.

Лице именовано за директора Дома здравља, обавља и послове љекара као једини запослени доктор медицине у наведеној установи. Прописима којим се уређује област рада и плата запослених у здравству, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани и у тимовима породичне медицине или на обављању других здравствених услуга.

За директора Дома здравља, који уједно обавља и послове љекара у Дому здравља (код обрачуна плате се примјењује коефицијент директора), осим обрачуна плате за редовне сате на раду, вршено је увећање плате по основу сати дежурства (8 сати) и

приправности (8 сати) које је, као једини љекар у установи, остварио за сваки дан у мјесецу, што није у складу са чланом 61. став (3) и 66. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, Одлука УС 91/21 и 119/21), којим је прописано да радник у току године не може радити прековремено више од 230 часова (према одредбама наведеног закона и дежурство на радном мјесту се сматра прековременим радом). У Дому здравља дјелатност породичне медицине обезбјеђује само један тим. Евидентирање сати дежурства и обрачун накнаде плате по основу истог, није усклађен са чланом 11. и 14., став (1), (4) и (5 под а) Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим је прописано да хитну медицинску помоћ, као обавезан дио редовне активности, пружају тимови примарног нивоа здравствене заштите и која се у мјестима са мање од пет тимова, организује кроз приправност (тако да се обезбиједи присуство једног тима континуирано у току 24 часа).

Нису прописана правила коришћења службених возила, норматив потрошње горива за службена возила Дома здравља и није вршена контрола утрошка горива по појединим возилима. За службена возила Дома здравља, нису издавани и попуњавани путни налози за возила, што није у складу са чланом 3. и 5. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17), којим је прописана обавеза издавања, попуњавања и вођења евиденције о издатим путним налозима.

Помоћне књиге непокретности, постројења и опреме као и залиха нису успостављене, те није омогућен увид у аналитичке податке као ни хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на сталним и текућим средствима сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Програм рада за 2022. годину је донио директор, али исти није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља, што није у складу чланом 29. Статута Дома здравља.

Дневник благајне није закључиван на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, већ на крају мјесеца, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Није вршен полог новца од наплаћене партиципације (укупан промет благајне износи 3.639 КМ) на јединствени рачун трезора Општине, што није у складу са чланом 8. став (1) и (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12). Исплате из благајне су вршене за путне трошкове и услуге одржавања службених возила.

Одговорно лице у Дому здравља је мјесечно Општини достављало попуњене Обрасце 3 (Дом здравља нема директну конекцију са трезором) у којима су унесене промјене у благајни за одговарајући мјесец, а унос у систем ГКТ Општине је у збирном износу извршен тек у децембру 2022. године, што није у складу са тачком 13. Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 10/17), којим је прописано да се примљени обрасци, након извршене контроле, уносе у систем трезора у року од три дана од пријема истих. Такође, код евидентирања фактура добављача, Образац 2 се саставља збирно за више пословних догађаја (сабрано више рачуна одређеног добављача у један износ) и као такав уноси у систем ГКТ, што није у складу са тачком 14. и 15. наведеног упутства.

У августу 2022. године, због хаварије на водоводној мрежи Дома здравља, дошло је до уништења документације у архиви Дома здравља (Рјешење Архива РС бр: 07/4.06.0301/624.04-28/23 од 10.04.2023. године, о уништењу оштећене документације), која се односила на период 2008-2021. година (у оквиру исте су и пописне листе из ранијих година). Обзиром да Дом здравља нема успостављену помоћну књигу за нефинансијску имовину, евиденција о појединачним основним

средствима (аналитика) је вођена само на пописним листама, које су уништене у наведеној хаварији. Процјена имовине није вршена.

У складу са Рјешењем о именовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза – у даљем тексту: Правилник („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21), јер:

- до дана одређеног за попис нису извршене неопходне припремне радње (нису ажурирани књиговодствене евиденције имовине, односно није извршена процјена вриједности дијела имовине која је у цијелости амортизована и за коју Дом здравља не посједује одговарајућу документацију - рачуни и пописне листе из ранијих година које су уништене у поплави архиве, опреми и инвентару нису додјељени инвентурни бројеви), што није у складу са чланом 15. став (2) и (3) Правилника,
- није извршен попис грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 4. став (1) и (2) Правилника,
- нису сачињене пописне листе финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. став (4) Правилника,
- није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем вриједности пописане имовине (корекција вриједности зграда и објеката је исказана у износу од 99.972 КМ, а према извршеном попису иста износи 112.792 КМ, дио опреме је пописан само количински, набавна и исправка вриједности моторних возила по попису мања је за 39.319 КМ у односу на књиговодствену вриједност, пописна комисија се није одредила у вези наведеног, а према изјави одговорног лица разлика се односи на возила која су у цијелости амортизована и већ дужи временски период нису у употреби, али иста нису расходована - санитарет Југо Флорида из 1997. године, Лада Нива из 2000. године и Шкода Фабија из 2001. године), што није у складу са чланом 18. став (1) тачка 2) Правилника и
- извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе (упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања) и исти нису разматрани од стране надлежног органа Дома здравља, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) и чланом 21. став (1) поменутог правилника.

Сходно горе наведеном, као и у већини осталих тачака извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, успостави књига пословних процеса и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,**
- **у дијелу који се односи на број организационих јединица, ускладе одредбе Статута Дома здравља и Правилника о унутрашњој организацији и**

систематизацији послова и радних мјеста и да се наведеним правилником утврди тачан број и опис радних мјеста и број извршилаца,

- **евиденција о присуству запослених на раду, врши у складу са чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду и чланом 126. став (6) и (7) Закона о здравственој заштити и да се донесе одлука о увођењу дежурства и/или приправности у Дому здравља сходно члану 128. став (1) наведеног закона и члану 11. и 14., став (1), (4) и (5 под а) Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,**
- **радно вријеме и распоред радног времена, утврди у складу са чланом 61. став (3) и 66. Закона о раду,**
- **донесе акт о коришћењу службених возила, усвоји норматив потрошње горива, врши контрола утрошка горива и да се у складу са чланом 3. и 5. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога, издају и попуњавају путни налози за службена возила,**
- **попуњавање образаца и унос у систем ГКТ, врши у складу са тачком 13., 14. и 15. Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника,**
- **благајничко пословање и управљање готовим новцем, врши сходно члану 11., став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 8., став (1) и (2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,**
- **помоћне књиге непокретности, постројења и опреме и залиха, успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (1) и (2), 15. став (2) и (3), 17. став (4), 18. став (1) тачка 2), 20. став (1) тачка 3) и 4) и 21. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Дом здравља није донио План јавних набавки за 2022. годину, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавним набавкама.

Није извршена пријава и регистрација Дома здравља на веб портал Е-набавке сходно Упутству о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки информационом систему „е-набавке“ („Службени гласник БиХ“ број 90/14 и 53/15). Неправилност је отклоњена у току 2023. године, тако да за исту није дата препорука.

Такође, ревизијским испитивањем расхода утврђено је да за набавку погонског горива и услуга одржавања возила, у укупном износу од 59.937 КМ, нису проведене процедуре јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци роба, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Препоручује се директору Дома здравља да се доноси план набавки и набавке роба и услуга врше уз примјену одредби Закона о јавним набавкама како је прописано чланом 6. и 17. став (1) наведеног закона.

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Споразумом о увођењу Дома здравља у локални трезор Општине Калиновик од 28.10.2021. године и Смјерницама за прелазак Домова здравља Републике Српске на трезорски систем пословања (из марта 2021. године), Дом здравља је општини доставио Финансијски план (потребна средства за 2022. годину) у коме су планирани буџетски издаци у укупном износу од 530.636 КМ.

Одлуком о усвајању буџета општине за 2022. годину (Одлука Скупштине општине Калиновик из децембра 2021. године), Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 442.000 КМ.

У децембру 2022. године општина Калиновик је извршила Ребаланс буџета. Дом здравља није спровео активности на припреми ребаланса буџета у складу са одредбама члана 25. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), јер надлежном одјељењу општинске управе Калиновик, није доставио буџетски захтјев и образложење за Ребаланс буџета за 2022. годину.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета општине за 2022. годину („Службени гласник општине Калиновик“, број 8/22 од 15.12.2022. године), Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 550.449 КМ, и то за расходе за лична примања запослених (426.425 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (88.000 КМ), издатке за залихе материјала и робе (2.500 КМ) и остале издатке (33.524 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се активности које се односе на припрему буџета (израда буџетског захтјева и образложења) врше у складу са чланом 25. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Дом здравља, чија је главна књига у саставу ГКТ општине Калиновик, доставио је попуњене годишње обрасце и образложење надлежној служби за финансије Општине у складу са Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17), односно Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Скупштина општине Калиновик је на сједници одржаној 24.05.2023. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу буџета за 2022. годину којим је обухваћена и потрошачка јединица Дом здравља. Према наведеном извјештају, извршење буџетских издатака Дома здравља је у оквиру планираних.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Дом здравља је у 2022. години исказао укупне приходе (примици нису исказани) у износу од 481.728 КМ, а буџетски расходи и издаци за 2022. годину (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 517.047 КМ, што је у оквиру одобреног буџетом. Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 68.303 КМ.

6.1.1. Приходи

Приходе, који су у цијелости исказани на фонду 01, чине непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 419.185 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе остварене у складу са уговором закљученим са Фондом о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години у износу од 408.000 КМ (од пружања амбулантних услуга у износу од 388.662 КМ и услуга превоза пацијената на дијализу од 19.338 КМ), приходе од пружања амбулантних услуга другим правним лицима (7.545 КМ) и партиципације (3.639 КМ).

На основу Закона о здравственом осигурању и Правилника о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2022. години („Службени гласник Републике Српске“ број 118/21), Фонд и Дом здравља су закључили Уговор (и два Анекса уговора) о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, којим су уређена права и обавезе истих у пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години по прихваћеној понуди Здравствене установе и то преглед и структура здравствених услуга које се пружају, укупан износ накнаде за извршене услуге, контрола извршења обавеза из уговора, санкције за повреде уговора и начин рјешавања спорних питања. Уговором и Анексима I и II уговора, уговорена су средства у укупном износу од 425.085 КМ.

Дом здравља је, осим услуга уговорених са Фондом, у 2022. години пружао услуге примарне здравствене заштите и запосленим радницима фирме „Sinohydro Corporation Limited“ - Пословна јединица Калиновик, којој су испостављене фактуре за извршене амбулантне услуге у вриједности од 7.545 КМ (према цјеновнику Фонда за пуну цијену услуге). Са наведеном фирмом није закључен уговор о пружању амбулантних услуга.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 62.543 КМ, а односе се на помоћи у природи (13.606 КМ), остале приходе обрачунског карактера (38.648 КМ) и приходе обрачунског карактера евидентиране по основу пореских и других фискалних прописа (10.289 КМ).

Помоћи у природи се односе на вриједност материјала и заштитне опреме набављене кроз донацију (донација Фонда здравственог осигурања) за ублажавање посљедица изазваних пандемијом вируса Covid 19.

Остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на отпис обавеза по Рјешењу Пореске управе Републике Српске број 06/1.07/0704-453.2.2-17936/22 од 08.09.2022. године у износу од 31.412 КМ, због застареле истих у складу са чланом 12. став (1), тачка 9. и чланом 83. став (2) Закона о пореском поступку РС („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20 и 37/22).

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (приходи од осталих накнада) су погрешно класификовани на наведеном рачуну, односно приходи који се односе на износ рачуна за мјесец децембар, који је испостављен Фонду (1/12) у складу са уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, нису исказани на позицији осталих прихода обрачунског карактера.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 625.891 КМ (у цјелости на фонду 01). Расходи су исказани у износу од 585.350 КМ (чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера), а издаци у износу од 40.541 КМ (чине их издаци за нефинансијску имовину и остали издаци).

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 517.046 КМ, што је у оквиру одобреног буџета, а односе на расходе за лична примања запослених и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 426.541 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада и отпремнине и једнократне помоћи (бруто).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 419.445 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (218.980 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (15.617 КМ), увећања основне плате по основу рада ноћу, за рад током празника, дежурства и по осталим основама (54.236 КМ), порезе на плату (77.597 КМ) и збирне доприносе на плату (53.015 КМ).

Обрачун плате и накнада (осталих личних примања и накнада) у Дому здравља, извршен је у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 2/22) уз примјену прописане цијене рада (Одлука о утврђивању цијене рада „Службени гласник Републике Српске“, број 83/19 и 42/22).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 6.425 КМ и односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (3.777 КМ) и новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (2.648 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 90.505 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 19.963 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (3.342 КМ), грева (8.654 КМ), водовода и канализације (1.284 КМ), услуге одвоза смећа (1.263 КМ), коришћења телефона и интернета (2.198 КМ) и услуге превоза грева (2.526 КМ).

Набавка грева, као и услуга превоза истог (у укупној вриједности од 27.950 КМ) за потребе ЈУ Дом за стара лица и Дом здравља (смјештени су у истом објекту), извршена је преко Општине Калиновик на коју су и испостављене фактуре. Евидентирање и алоцирање наведених расхода на наведене потрошачке јединице извршено је у размјеру од 60% за ЈУ Дом за стара лица и 40% за Дом здравља, без претходно донесеног интерног акта којим би се дефинисао начин и критеријуми за расподјелу (алоцирање) наведених расхода.

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 9.529 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање превозних средстава (9.470 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 51.623 КМ, а односе се на расходе по основу превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (1.053 КМ), утрошеног горива и нафтних деривата (50.467 КМ) и осталих расхода по основу путовања у земљи (103 КМ).

Остали некласификовани расходи су исказани у износу од 6.205 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (2.820 КМ), репрезентације и организације пријема и манифестација (1.077 КМ), посебни допринос за професионалну рехабилитацију (828 КМ) и остале непоменуте расходе (763 КМ).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 68.303 КМ, а односе се на набавну вриједност реализованих залиха материјала (20.420 КМ) и расходе по основу амортизације (47.883 КМ).

Амортизација медицинске опреме је обрачуната у износу од 4.970 КМ, односно само за дио медицинске опреме за коју је приликом пописа, унесена набавна вриједност (49.704 КМ) и исправка вриједности (14.461 КМ), по попису и по књигама.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 40.541 КМ, а чине их издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара (6.737 КМ) и остали издаци (33.804 КМ).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, евидентирани су по основу набавке медицинског и лабораторијског материјала.

Остали издаци се односе на пренесене обавезе за лична примања (брutto плате и накнаде за XII/2021) и обавезе према добављачима из 2021. године које су измирене у 2022. години (евидентирани по инструкцији Министарства финансија од 09.12.2021. године, приликом увођења Дома здравља у систем локалног трезора општине Калиновик).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 984.045 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 675.235 КМ и нето вриједности од 308.810 КМ, а чине их зграде и објекти и постројења и опрема. Према налазу ревизије потцијењена је за 9.762 КМ.

У 2022. години није било набавки сталне имовине, а смањена је по основу обрачунате амортизације за 47.883 КМ.

Зграде и објекти су исказани у износу од 210.612 КМ нето вриједности (брutto вриједност 310.585 КМ и исправка вриједности од 99.973 КМ). Односе се на зграду Дома здравља у Калиновику, амбуланту у Улогу и стан Дома здравља у Калиновику.

Стан у вриједности од 13.038 КМ (брutto вриједности од 18.154 КМ и 5.116 КМ исправке вриједности) је евидентиран у оквиру Објеката здравствених и социјалних институција, умјесто на осталим стамбеним објектима и јединицама. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије тако да за исту није дата препорука.

Постројења и опрема су исказани у износу од 98.197 КМ нето вриједности (брutto вриједност од 673.460 КМ и исправка вриједности од 575.263 КМ), а чине их остала превозна средства, остала канцеларијска опрема и медицинска опрема.

Моторна возила су исказана у бруто износу од 228.225 КМ, исправке вриједности од 154.617 КМ и нето вриједности од 73.608 КМ.

Канцеларијска и рачунарска опрема исказана је на рачуну остале канцеларијске опреме у укупном износу од 139.892 КМ, набавне и исправке вриједности.

Медицинска опрема је исказана у износу од 305.343 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 280.754 КМ и нето вриједности од 24.589 КМ.

Дом здравља је у 2023. години ангажовао вјештака машинске струке који треба да изврши процјену вриједности цјелокупне опреме Дома здравља.

У пословним књигама вриједност **земљишта** није исказана. Према власничкој документацији, Дом здравља посједује земљиште укупне површине од 3.340 м² и то

градско грађевинско у КО Калиновик површине од 2.923 м² и земљиште у Добром Пољу, КО Трново 2, површине од 356 м². Дом здравља је у јануару 2023. године ангажовао вјештака грађевинске струке који је извршио увид у власничку документацију и урадио процјену вриједности земљишта. Процијењена тржишна вриједност земљишта износи 9.762 КМ. Сходно наведеном земљиште је исказано у мањем износу за 9.762 КМ, као и ревалоризационе резерве за исти износ, што није у складу са чланом 33. став (3) и чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије тако да за исту није дата препорука.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 11.440 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на готовину (493 КМ) и краткорочна потраживања (10.948 КМ).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања од Фонда по основу продаје и извршених услуга (10.308 КМ) и потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе (640 КМ).

Према уговору са Фондом о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (шире објашњено у тачки 6.1.1.1. извјештаја), Дом здравља мјесечно испоставља фактуру у висини 1/12 уговорених средстава. Наведено фактурисање не представља стварно извршене здравствене услуге, већ фактурисање 1/12 мјесечно од уговорених средстава, односно фактурисана вриједност извршених услуга које Дом здравља пружа своди се на изведену вриједност. Наведена чињеница у највећој мјери генерише већи износ исказаних расхода у односу на приходе.

На рачуну осталих краткорочних потраживања није исказан дуговни и потражни промет у износу од 414.797 КМ, јер по испостављеним фактурама за извршене амбулантне услуге и услуге превоза пацијената (1/12), нису евидентирана потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, што није у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Евидентирање на коду општине је вршено приликом уплата Фонда директно на приходима од пружања амбулантних услуга, а са 31.12.2022. године је извршен пренос наведених прихода са генералног кода општине на организациони код Дома здравља.

На потраживањима је исказано ненаплаћено потраживање у износу од 10.288 КМ које се односи на услуге (1/12) из децембра 2022. године.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се евидентирање потраживања по основу извршених амбулантних услуга и услуга превоза пацијената, врши на обрачунском основу у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења Дома здравља на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 198.051 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе које чине обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања и обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове.

Обавезе за лична примања запослених су исказане у износу од 43.150 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (38.179 КМ) за децембар 2022. године, које

су измирене у јануару 2023. године и остатак дуга по репрограму из ранијих година (4.971 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 14.933 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга у земљи (14.009 КМ) и обавезе према физичким лицима по основу накнада члановима Управног одбора и уговорима о дјелу (560 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове исказане су у износу од 139.968 КМ, а односе се на коначан обрачун камата извршен од стране Пореске управе Републике Српске, на плаћене обавезе према истој приликом преласка у систем локалног трезора општине Калиновик.

Краткорочне обавезе су до 28.02.2023. године, готово у цијелости измирене.

6.2.4. Властити извори

Властити извори - исказани су у износу од 138.922 КМ. Односе се на трајне изворе и негативан финансијски резултат ранијих година.

Трајни извори средстава су исказани у износу од 482.378 КМ, а евиденирани су приликом уноса почетних стања у јануару 2022 године у систем локалног трезора након укључивања пословних књига у исти са даном 01.01.2022. године.

Ревалоризационе резерве нису исказане, а према налазу ревизије исте износе 9.762 КМ (објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година исказан је у негативном износу од 343.456 КМ, а евидентиран је приликом уноса почетних стања у јануару 2022 године у систем локалног трезора.

Дом здравља је на дан 31.12.2022. године исказао трајне изворе и резултат ранијих година на свом организационом коду. Према члану 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, прописано је да се финансијски резултат и трајни извори, у главној књизи трезора на дан билансирања не исказују на организационим кодовима појединачних буџетских корисника већ на генералним (општим) организационим кодовима.

6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године, против Дома здравља се нису водили судски спорови, нити има покренутих судских спорова у којима се Дом здравља појављује као тужилац. Потенцијалну обавезу представља забиљежба – упис хипотеке на стан који је у власништву Дома.

6.4. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињена су Образложења која пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјенењим рачуноводственим политикама.

Међутим, у истим нису објелодањене информације у вези ограничења власништва над зградама и објектима (упис залога на стамбеној јединици), бруто књиговодствена вриједност и акумулирана исправка вриједности на почетку и на крају периода за зграде и објекте и сваку класу опреме признате у финансијским извјештајима, узроци неусаглашености стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и информације о властитим изворима средстава, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88 тачке д. и е. и параграф 89 тачка а) и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје, објелодане информације у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине постројења и опрема (параграф 88 тачке д. и е. и параграф 89 тачка а.) и друге релевантне информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Божидар Кувеља, с.р.

Невена Малишановић, с.р.