



**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 Власеница  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ072-23**

**Бања Лука, 17.10.2023. 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>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	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 плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха .....	13
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	14
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи .....	17
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	18
	6.1.4. Остали добици и губици.....	18
	6.1.5. Приходи од усклађивања вриједности имовине .....	18
	6.1.6. Нето добит периода .....	18
	6.2. Биланс стања.....	18
	6.2.1. Билансна актива .....	18
	6.2.2. Билансна пасива .....	20
	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

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Власеница који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља Власеница, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 - 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пренос стања потраживања и обавеза није извршен са документације која одражава екстерну потврду стања, а Извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена (са одговарајућим образложењима).

Такође, у пословним књигама није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине за разлику утврђену пописом (31.692 КМ), што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.2.2.2. овог Извјештаја:*

Прецијењени су приходи од донација, а потцијењени су разграничени приходи по основу примљених донација у износу од 21.382 КМ, јер нето садашња вриједност стоматолошке столице набављене у текућој години донираним средствима није евидентирана у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивања државних помоћи и са чланом 32. став (8) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, приходи од донација су потцијењени, а прецијењени су приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 39.889 КМ, јер су приходи настали по основу признавања расхода амортизације донираних грађевинских објеката и опреме евидентирани на приходима од усклађивања вриједности имовине, што није у складу са чланом 57. став (4) и чланом 60. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Остали пословни приходи, пословни добитак и губитак ранијих година су потцијењени у износу од 16.424 КМ, јер приходи по основу рефундација накнада плата за вријеме породилшког одсуства нису признати у периоду којем припадају сходно члану 28. став (3) Закона о дјечијој заштити.

Потцијењени су разграничени приходи и примљене донације (428.905 КМ), приходи од донација (7.923 КМ) и губитак ранијих година (436.828 КМ), јер су у ранијем периоду државна давања евидентирана у оквиру прихода, што није у складу са чланом 32. став (8), 57. став (4) и 60. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, разграничени приходи и примљене донације су прецијењени за износ од 82.601 КМ и губитак ранијих година (63.832 КМ), а потцијењени су остали пословни приходи (18.769 КМ), јер је вриједност донираног медицинског материјала у текућој и претходним годинама евидентирана на разграниченим приходима и примљеним донацијама, што није у складу са чланом 32. став (8) и 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:*

Накнаде трошкова превоза на посао и повратка с посла из ранијег периода (2009-2013. године) и остали нематеријални трошкови по судским пресудама (из 2019. и 2020. године) евидентирани су у 2022. години, а судски трошкови по пресуди из 2022. године нису евидентирани, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. овог Извјештаја:*

Обавезе из пословања су прецијењене за износ од 71.932 КМ, а потцијењене су дугорочне обавезе за наведени износ, јер је дио обавеза које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања, евидентиран на обавезама из пословања, што није у складу са чланом 33. и 35. став (6) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

### **Временска неограниченост пословања**

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

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Власеница за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

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

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену 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, 17.10.2023. 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 Власеница 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 Власеница 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:*

У Јавној здравственој установи Дом здравља Власеница запослени нису распоређени на радна мјеста дефинисана важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 26. Закона о раду.

У току 2022. године Јавна здравствена установа Дом здравља Власеница је закључила уговор о привременим и повременим пословима са једним извршиоцем и уговоре о дјелу са два извршиоца на име послова за које се закључују уговори о раду и који представљају основну дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 204. и 205. Закона о раду.

Јавна здравствена установа Дом здравља Власеница је пружала услуге здравствене заштите једном броју пацијената и запосленим без наплате партиципације, што није у складу са чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

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

За извршене набавке роба и услуга у најмањем износу од 98.326 КМ (без ПДВ-а) нису проведени поступци јавних набавки, од чега набавке у износу од 8.531 КМ (без ПДВ-а) нису предвиђене планом набавки и за исте нису донесене посебне одлуке о покретању поступка 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:*

Чланом 16. Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине након проведеног поступка јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора



Јавне здравствене установе Дома здравља Власеница није проведена, а Скупштина општине Власеница је 2021. године именовала вршиоце дужности чланова управног одбора.

Лице именовано за директора Јавне здравствене установе Дом здравља Власеница, обавља и послове специјалисте породичне 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.

#### ***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 Власеница 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 Власеница.

Бања Лука, 17.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и 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 и чланом 17. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) разграничени приходи и примљене донације као и приходи од донација евидентирају у складу са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање,
- 3) признавање прихода и потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске врши у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити,
- 4) накнаде трошкова превоза на посао и повратка с посла и остали нематеријални трошкови евидентирају у периоду настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28),
- 5) трошкови услуга одржавања евидентирају у складу са чланом 45. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) да се изврши преиспитивање корисног вијека употребе сталних средстава на крају сваке пословне године и иста признају и вреднују сходно захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,
- 7) набавка лијекова и медицинског материјала и обрачун излазне вриједности залиха признаје, вреднује и евидентира у складу са тачком 5) Правилника о рачуноводственим политикама и процјенама Дома здравља и чланом 12. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите евидентирају у складу са чланом 18. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 9) дугорочне обавезе које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања евидентирају у складу са чланом 33. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 10) у ванбилансној евиденцији врши евидентирање туђе опреме у складу са чланом 67. и 68. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 11) биланс токова готовине сачињава у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 - Извјештај о токовима готовине,
- 12) изврши анализа и усаглашавање обавеза по основу пореза и доприноса са Пореском управом Републике Српске,
- 13) у Напоменама уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда обавеза на дан пописа, као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18.

став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези потенцијалним обавезама сходно МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 114.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) изврши распоред запослених у складу са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и да се уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују за послове за које се не закључују уговори о раду и за послове који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 26., 204. и 205. Закона о раду,
- 2) ослобађање од плаћања партиципације врши само за категорије осигураних лица и за услуге здравствене заштите дефинисане Законом о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,
- 3) успостави евиденција о издатим путним налозима за службена возила и да се иста води у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- 4) евиденције о присуству радника на раду воде у складу са чланом 5. став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду и да се у писменим обрачунима плата исказују часови дежурства и приправности у складу са чланом 3. став (1) тачка 5) и став (2) Правилника о садржају писменог обрачуна плате,
- 5) Одлука о увођењу дежурства за докторе усклади са чланом 31. Закона о платама запослених у јавним установама у области здравства Републике Српске, а накнада за приправност обрачунава у складу са чланом 3. Одлуке о увођењу приправности за возаче,
- 6) помоћи запосленим у случају смрти члана уже породице и накнаде запосленим у виду помоћи обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 24. и 25. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства,
- 7) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом,
- 8) планирање и провођење процедура јавних набавки врши у складу са чланом 6. и 17. став (1) и (3) Закона о јавним набавкама.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о обавезном здравственом осигурању;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској, члан 22;
- Закон о раду;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства;
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак - глава I-IV, VI, VII X, XII, XIII;
- Закон о доприносима;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида - члан 26. и 27;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о успостављању и раду комисије за набавке;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о партиципацији;
- Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту;
- Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду,
- Правилника о садржају писменог обрачуна плате,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години;
- Статут јавне здравствене установе Дом здравља Власеница;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Одлука о увођењу дежурства за докторе;
- Одлуке о увођењу приправности за возаче.

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

### **1. Увод**

Јавна здравствена установа Дом здравља Власеница (у даљем тексту: Дом здравља) је основана 1994. године Одлуком Скупштине општине Власеница са циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју општине Власеница, а својство правног лица стечено је уписом у судски регистар Округног привредног суда Источно Сарајево.

Дјелатност, организација рада и друга питања значајна за рад Дома здравља дефинисани 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 57/22) и Законом о обавезном здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 93/22).

Дом здравља је здравствена установа која организује примарну здравствену заштиту на подручју општине Власеница, по систему породичне медицине. Сједиште је у Улици српских рањеника 11 у Власеници.

Органи управљања Дома здравља су управни одбор и директор, које именује и разрешава оснивач, а стручна тијела Дома здравља су колегијум и етички одбор. Дом здравља представља и заступа директор.

Финансијска средства за рад обезбијеђена су од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, из буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања. Финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код банака.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

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

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

Статутом као основним општим актом Дома здравља дефинисани су дјелатност, унутрашња организација, органи установе, стручна тијела, надлежност и услови за именовање органа управљања као и друга питања значајна за рад установе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста утврђена је унутрашња организација и систематизација послова, организационе јединице, назив и опис послова по радним мјестима, број извршилаца, услови за обављање послова, руковођење и друга питања значајна за унутрашњу организацију рада и рада Дома здравља.

Наведеним правилником је систематизовано 36 радних мјеста са 64 извршиоца. Запослени нису распоређени на радна мјеста дефинисана важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што није у складу са чланом 26. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број. 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21).

Уз сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, у току 2022. године радни однос је заснован са седам извршилаца, три на неодређено

вријеме и четири извршиоца на одређено радно вријеме. Радни однос је престао за шест запослених по различитим основама.

На дан 31.12.2022. године у Дому здравља је поред директора било запослено 60 извршилаца, од којих 54 на неодређено и шест на одређено вријеме. Ван радног односа током 2022. године ангажовано је 20 лица, 13 по основу уговора о дјелу, једно по основу обављања привремених и повремених послова и шест по основу уговора о допунском раду.

У току 2022. године закључен је уговор о привременим и повременим пословима са једним извршиоцем и уговори о дјелу са два извршиоца на име послова који представљају основну дјелатност послодавца (на пословима информатичара и доктора медицине специјалисте физикалне медицине и рехабилитације), што није у складу са чланом 204. и 205. Закона о раду који дефинишу да се наведени уговори закључују на име послова за које се не закључује уговор о раду и на име послова који су ван дјелатности послодавца.

Чланом 16. Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине након проведеног поступка јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора Дома здравља није проведена, а Скупштина општине Власеница је 2021. године именovala вршиоце дужности чланова управног одбора.

Лице именовано за директора Дома здравља, обавља и послове специјалисте породичне 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.

Дом здравља је пружао услуге здравствене заштите једном броју пацијената и запосленим без наплате партиципације, што није у складу са чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту (Службени гласник Републике Српске 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19, 98/19, 21/20, 19/21 и 80/21).

Дом здравља не води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила, а исти нису адекватно попуњени у дијелу утрошка горива, што није у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске”, број 74/17), којим је прописана обавеза вођења евиденције и попуњавања путних налога.

Евиденције о присуству радника на раду се не воде уредно и разумљиво, што није у складу са чланом 5. став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16), а писмени обрачуни плата не садрже часове дежурства и приправности, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 5) и став (2) Правилника о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“, број 18/22).

Одлуком о увођењу дежурства за докторе у Дому здравља је од децембра 2022. године уведено дежурство и прописан начин обрачуна накнаде плате за дежурство који није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 49/21, 119/21, 68/22 и 132/22) којим су прописане накнаде за дежурство у примарној здравственој заштити.

Накнада за приправност је обрачуната на начин да се у току дана приправности, као активна приправност рачунају сати када је запослени обављао радне задатке, док су

остали сати тог дана обрачунати као пасивна приправност, што није у складу са чланом (3) Одлуке о увођењу приправности за возаче којом је накнада дефинисана у процентуалном износу основне плате по данима приправности, а не активним/пасивним сатима.

Помоћи запосленим у случају смрти члана уже породице обрачунате су и исплаћене на основу одлука директора, у износу од 500 КМ, што није у складу са чланом 25. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске”, број 2/22), који дефинише да се помоћ исплаћује у висини двије просјечне мјесечне нето плате запослених у дјелатности здравствене заштите.

Једнократне помоћи запосленим због посебно отежаних услова рада проузрокованих пандемијом, обрачунате и исплаћене на основу одлуке директора, нису предвиђене чланом 24. Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства.

У складу са рјешењима о именовану комисија за попис имовине и обавеза од 16.11.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21) јер:

- није извршен пренос података о стањима имовине (потраживања) и обавеза са документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) Правилника,
- Извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена (са одговарајућим образложењима), што није у складу са чланом 20. став (1), тачка 3), 4) и 5) Правилника,
- Извјештај о извршеном попису имовине није достављен Управном одбору на усвајање у прописаном року, што није у складу са чланом 1. Правилника,
- је пописом утврђена мања стварна вриједност основних средстава од књиговодствене за износ неукалкулисане амортизације (31.692 КМ), у пословним књигама није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, 94/15) који дефинише да је правно лице дужно да изврши попис имовине и обавеза с циљем да утврде њихово стварно стање, те да стање у пословним књигама ускладе са стварним стањем утврђеним пописом.

У Дому здравља је именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињен је план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, али 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, успостављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјену ризика, као и друге активности захтијеване наведеним прописима.

Сходно горе наведеном и у већини тачака овог 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 да обезбиједи да се:**

- **изврши распоред запослених у складу са важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и да се уговори о привременим и повременим пословима и уговори о дјелу закључују за послове за које се не закључују уговори о раду и за послове који су ван дјелатности послодавца, сходно члану 26, 204. и 205. Закона о раду,**
- **ослобађање од плаћања партиципације врши само за категорије осигураних лица и за услуге здравствене заштите дефинисане Законом о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,**
- **успостави евиденција о издатим путним налозима за службена возила и да се иста води у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,**
- **евиденције о присуству радника на раду воде у складу са чланом 5. став (2) Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду и да се у писменим обрачунима плата исказују часови дежурства и приправности у складу са чланом 3. став (1) тачка 5) и став (2) Правилника о садржају писменог обрачуна плате,**
- **Одлука о увођењу дежурства за докторе усклади са чланом 31. Закона о платама запослених у јавним установама у области здравства Републике Српске, а накнада за приправност обрачунава у складу са чланом 3. Одлуке о увођењу приправности за возаче,**
- **помоћи запосленим за смрт члана уже породице и накнаде запосленим у виду помоћи обрачунавају и исплаћују у складу са чланом 24. и 25. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства,**
- **усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и 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 и чланом 17. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.**



#### 4. Набавке

Планом јавних набавки Дома здравља за 2022. годину (укључујући једну допуну наведеног плана) планиране су набавке укупне вриједности 144.608 КМ без ПДВ-а од чега за набавку роба 123.326 КМ и услуга 21.282 КМ.

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки за 2022. годину проведен је један поступак јавних набавки путем конкурентског захтјева за доставу понуда укупне уговорене вриједности 19.231 КМ (без ПДВ-а), а односи се на набавку стоматолошке столице.

Набавке прозора (2.556 КМ без ПДВ-а) и услуга заштите на раду (3.975 КМ без ПДВ-а) и уградње система евиденције на раду (2.000 КМ без ПДВ-а) нису предвиђене планом набавки нити су за њих донесене посебне одлуке о покретању поступка набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона. Наведене набавке, као и набавке лабораторијског материјала (29.811 КМ без ПДВ-а), стоматолошког материјала (2.946 КМ без ПДВ-а), лијекова (2.077 КМ без ПДВ-а), горива (23.728 КМ без ПДВ-а), пелета (19.643 КМ без ПДВ-а), канцеларијског материјала (4.725 КМ без ПДВ-а), РВГ сензора (3.950 КМ без ПДВ-а) и услуга одржавања аута (2.915 КМ без ПДВ-а) су извршене без провођења поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање и провођење процедура јавних набавки врши у складу са чланом 6. и 17. став (1) и (3) Закона о јавним набавкама.***

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

Управни одбор Дома здравља је 22.03.2022. године усвојио Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2022. годину, на који је Скупштина општине Власеница дала сагласност. Планирани су укупни приходи у износу од 1.747.646 КМ и укупни расходи у износу од 1.647.000 КМ.

Планирани приходи се односе на приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања примарне здравствене заштите (1.407.000 КМ), приходе од пружених комерцијалних услуга и услуга неосигураним лицима (112.000 КМ), партиципације (70.700 КМ), приходе од Општине (61.800 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (42.000 КМ), закупа (20.000 КМ) и приходе од донација (34.146 КМ).

Планирани расходи односе се на трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања (1.312.600 КМ), трошкове материјала (85.000 КМ), трошкове горива и енергије (63.000 КМ), производних услуга (33.200 КМ), амортизације (28.000 КМ), нематеријалне трошкове (75.200 КМ) и трошкове камата (50.000 КМ).

#### 6. Финансијски извјештаји

Дом здравља је припремио и презентовао финансијске извјештаје у обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

##### 6.1. Биланс успјеха

Извршење финансијског плана Дома здравља за 2022. годину исказано је у обрасцу Биланс успјеха у којем су исказани укупни приходи у износу од 2.663.989 КМ и виши

су за 52% у односу на планиране приходе. Укупни расходи су исказани у износу од 1.911.329 КМ и виши су за 16% од планираних.

У Билансу успјеха исказани су пословни приходи и расходи, финансијски расходи, добитак редовне активности и остали добици и губици.

#### **6.1.1. Пословни приходи и расходи**

Пословни приходи су исказани у укупном износу од 2.045.538 КМ, а пословни расходи у износу од 1.880.149 КМ.

##### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословне приходе чине приходи од пружених услуга на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 1.935.694 КМ и односе се на приходе остварене по основу Уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (1.740.876 КМ), приходе од партиципације (67.916 КМ) и остале приходе од пружања услуга физичким и правним лицима који нису везани за уговор са Фондом (126.902 КМ).

Уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (укључујући и два анекса Уговора), који је Дом здравља закључио са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, уговорен је износ од укупно 1.741.492 КМ, и то за услуге примарне здравствене заштите (1.307.590 КМ), гинеколошке (14.403 КМ), педијатријске услуге (52.182 КМ), те средства за обезбјеђивање континуитета и доступности здравствене заштите (206.126 КМ) и програм превенције (161.191 КМ).

Приходи остварени по основу уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске се односе на приходе од пружених услуга примарне здравствене заштите (1.648.546 КМ), приходе од консултативно специјалистичке здравствене заштите - гинекологије и педијатрије (69.598 КМ) и услуге превоза на хемодијализу (22.732 КМ). Приходи по основу Уговора са Фондом су евидентирани на основу испостављених мјесечних фактура Фонду здравственог осигурања Републике Српске у висини једне дванаестине уговореног износа, одвојено по областима финансирања.

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

Приходи од пружених осталих здравствених услуга се највећим дијелом односе на приходе од услуга ортопедских прегледа (26.635 КМ), лабораторијских услуга (23.613 КМ), услуга породичне медицине (16.762 КМ), хигијенско-епидемиолошке службе (10.984 КМ), интернистичких прегледа (10.031 КМ), стоматолошких услуга (6.978 КМ) и услуга центра за базичну рехабилитацију (6.463 КМ).

Остали пословни приходи су исказани у износу од 109.844 КМ и односе се на приходе од закупнине (20.640 КМ), донација (30.225 КМ), приходе из намјенских извора финансирања (58.120 КМ) и остале пословне приходе (859 КМ).

Приходи од донација се односе на приходе по основу донација у новцу од службе предсједника Републике (25.000 КМ) и од ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске (2.000 КМ) и на приходе од донираног медицинског материјала од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (3.225 КМ).

Приходи од донација су прецијењени за износ 21.382 КМ који се односи на нето садашњу вриједност стоматолошке столице набављене у текућој години донираним

средствима Службе предсједника Републике, а разграничени приходи по основу примљених донација су потцијењени у истом износу, што није у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивања државних помоћи и са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, приходи од донација су потцијењени у износу од 39.889 КМ, а прецијењени су приходи од усклађивања вриједности имовине, јер су приходи настали по основу признавања расхода амортизације донираних грађевинских објеката и опреме на систематској основи евидентирани на приходима од усклађивања вриједности имовине што није у складу са чланом 57. став (4) и чланом 60. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Приходи из намјенских извора финансирања се односе на приходе из буџета Општине Власеница (30.000 КМ) и приходе од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за реализацију Програма измирења обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање запослених у јавним здравственим установама (28.120 КМ).*

Остали пословни приходи су мање исказани за износ од 16.424 КМ јер је Дом здравља у 2021. години признао приходе и потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске за cjелокупни период кориштења породилског одсуства и за дио који се односио на 2022. годину, што није у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске”, број 114/17, 122/18, 107/19 и 119/21), којим је прописана процедура подношења захтјева за рефундацију накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства, уз који се прилаже доказ о исплаћеној накнади плате и уплаћеним доприносима, а што је услов за књижење потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске. За исти износ мање је исказан пословни добитак и губитак ранијих година.

Такође, приходи од донација су потцијењени у износу од 7.923 КМ и остали пословни приходи у износу од 18.769 КМ, што је детаљније објашњено под тачком 6.2.2.2. Извјештаја.

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

- разграничени приходи и примљене донације као и приходи од донација евидентирају у складу са чланом 32. став (8) и 57. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање,***
- признавање прихода и потраживања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске врши у складу са чланом 28. став (3) Закона о дјечијој заштити.***

#### **6.1.1.2. Пословни расходи**

Пословне расходе чине трошкови материјала, горива и енергије, трошкови плата накнада плата и осталих личних примања, трошкови производних услуга, амортизације, нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса.

Трошкови материјала су исказани у износу од 62.327 КМ, а односе на трошкове материјала за израду учинака (52.615 КМ) и трошкове осталог материјала (9.712 КМ).

*Трошкови материјала за израду учинака* се највећим дијелом односе на трошкове потрошног медицинског материјала (12.860 КМ), лабораторијског материјала (34.827 КМ) и стоматолошког материјала (4.812 КМ).

*Трошкови осталог материјала* се односе на трошкове канцеларијског материјала (6.487 КМ) и трошкове осталог режијског материјала (3.225 КМ).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 72.652 КМ и односе се на трошкове горива (27.761 КМ), чврстих горива за добијање топлотне енергије (22.982 КМ) и електричне енергије (21.909 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани у износу од 1.521.616 КМ, а чине их трошкови бруто плата и бруто накнада плата и трошкови осталих личних примања.

*Трошкови бруто плата и бруто накнада плата* су исказани у износу од 1.484.668 КМ, а односе се на бруто плате (1.477.292 КМ), бруто накнаде за извршене услуге мртвозорства (793 КМ) и бруто накнаде члановима управног одбора (6.583 КМ).

Обрачун плата запослених у Дому здравља је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства и Одлуком о утврђивању цијене рада у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 83/19 и 42/22).

Накнаде члановима управног одбора обрачунате су у износу од 150 КМ за предсједника и 100 КМ за чланове одбора под условом да су присуствовали последњој сједници која је претходила обрачуну, у складу са Одлуком о утврђивању висине новчане накнаде предсједника и чланова Управног одбора ЈЗУ Дом здравља Власеница.

*Трошкови осталих личних примања* су исказани у износу од 36.948 КМ и односе се на трошкове отпремнина (10.110 КМ), помоћи запосленим за смрт члана уже породице (1.500 КМ), приликом рођења дјетета (2.882 КМ), једнократне помоћи запосленим (1.800 КМ), дневнице за службена путовања (724 КМ) и накнаде трошкова превоза запослених (19.932 КМ).

Накнаде трошкова превоза на посао и повратка с посла су више исказане за износ од 2.970 КМ који се односи на трошкове превоза запослених из ранијег периода (2009-2013. године) што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 119.333 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга (5.449 КМ), услуга одржавања (19.281 КМ) и трошкове осталих услуга (94.603 КМ).

*Трошкови транспортних услуга* односе се на трошкове за услуге коришћења фиксног и мобилног телефона.

*Трошкови услуга одржавања* се односе на трошкове текућег одржавања моторних возила (9.503 КМ), регистрације (1.050 КМ) и трошкове одржавања и сервисирања апарата (8.728 КМ).

Трошкови услуга одржавања су прецијењени за износ од 7.026 КМ, а потцијењени су трошкови осталог потрошног материјала (1.696 КМ), те бруто вриједност грађевинских објеката (2.990 КМ) и опреме (2.340 КМ), јер су трошкови за набавке ауто-гума, прозора и уградње система евиденције радног времена евидентирани на трошковима услуга одржавања, што није у складу са чланом 4. став (3) и (4), 43. став (8) и 45. став (4) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Трошкови осталих услуга* се односе на трошкове накнада по основу уговора ван радног односа (77.360 КМ), трошкове комуналних услуга (12.579 КМ) и трошкове за услуге заштите на раду (4.664 КМ).

Трошкови накнада по основу уговора ван радног односа се односе на накнаде обрачунате по основу 13 уговора о дјелу, једног о привременим и повременим пословима и шест на име допунског рада, што је образложено под тачком 3. Извјештаја.

Трошкови амортизације су исказани у износу 70.653 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације сталне имовине.

Нематеријални трошкови и трошкови пореза и доприноса су исказани у износу од 33.568 КМ, и највећим дијелом се односе на трошкове осталих услуга (12.311 КМ), репрезентације (1.887 КМ), платног промета (2.915 КМ), остале нематеријалне трошкове (10.405 КМ), и трошкове пореза (2.602 КМ) и доприноса (2.918 КМ).

Трошкове осталих услуга чине трошкови микробиолошких услуга пружених од Јавне здравствене установе Институт за јавно здравство Републике Српске (6.518 КМ) и трошкови стручног образовања запослених (5.793 КМ).

Остали нематеријални трошкови се односе на судске трошкове (3.996 КМ), комуналне накнаде (1.143 КМ) и остале трошкове (5.266 КМ).

Остали нематеријални трошкови су прецијењени за износ од 2.328 КМ, који се односи на судске трошкове евидентирание на основу пресуда из 2019. и 2020. године, а потцијењени најмање за износ од 1.030 КМ неевидентираних судских трошкова по пресуди из 2022. године. Наведено није у складу са начелом настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).

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

- **накнаде трошкова превоза на посао и повратка с посла и остали нематеријални трошкови евидентирају у периоду настанка пословног догађаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28),**
- **трошкови услуга одржавања евидентирају у складу са чланом 45. став (4) 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 је исказан у износу од 165.389 КМ и представља разлику исказаних пословних прихода (2.045.538 КМ) и пословних расхода (1.880.149 КМ).

Према налазу ревизије пословни добитак је потцијењен у износу од 71.221 КМ, због потцијењених пословних прихода и прецијењених пословних расхода (тачке 6.1.1.1. и 6.1.1.2. Извјештаја)

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

##### **6.1.2.1. Финансијски расходи**

Финансијски расходи се односе на расходе камата и исказани су у износу од 8.395 КМ. Највећим дијелом се односе на камате обрачунате за 2022. годину по Уговору о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске (3.214 КМ) и на камате по рјешењима Пореске управе Републике Српске (4.534 КМ).

### 6.1.3. Добитак редовне активности

Добитак редовне активности је исказан у износу од 156.994 КМ, а резултат је пословног добитка (165.389 КМ) умањеног за финансијске расходе (8.395 КМ).

Добитак редовне активности је према налазу ревизије потцијењен у износу од 71.221 КМ због потцијењеног пословног добитка.

### 6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици су исказани у износу од 578.562 КМ. Рјешењем Пореске управе Републике Српске од 31.08.2022. године утврђена је застара права на наплату дијела пријављених пореских обавеза Дома здравља у износу од 576.986 КМ и оне су истим отписане у цјелости.

Остали расходи и губици су исказани у износу од 22.785 КМ, а односе се на неотписану вриједност расходоване опреме по попису (252 КМ) и на отписана ненаплатива потраживања по Одлуци Управног одбора (22.533 КМ).

У Билансу успјеха, као разлика између исказаних осталих прихода и добитака и осталих расхода и губитака исказан је добитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 555.777 КМ.

### 6.1.5. Приходи од усклађивања вриједности имовине

Приходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 39.889 КМ и прецијењени су за наведени износ, што је образложено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја.

### 6.1.6. Нето добит периода

Нето добит је исказана у износу од 752.660 КМ и представља разлику укупних прихода (2.663.989 КМ) и укупних расхода (1.911.329 КМ) исказаних у Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године.

По налазу ревизије, нето добит периода је потцијењена за 31.332 КМ (тачке 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.1.3, 6.1.3 и 6.1.5. овог Извјештаја).

## 6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 1.054.903 КМ.

### 6.2.1. Билансна актива

Билансну активу чине стална и текућа средства.

#### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 1.850.369 КМ бруто вриједности, 906.206 КМ исправке вриједности и 944.163 КМ нето вриједности, а чине их нематеријална средства (182 КМ) и некретнине, постројења и опрема (943.981 КМ).

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

Земљиште је исказано у вриједности од 5.944 КМ, грађевински објекти у нето износу од 635.925 (бруто вриједности од 785.014 КМ и исправке вриједности од 149.089 КМ) и постројења и опрема у нето износу од 302.112 КМ (бруто вриједности од 1.059.140 КМ и исправке вриједности од 757.028 КМ).

Стална средства су у пословним књигама исказана у већој садашњој нето вриједности у износу од 31.692 КМ, што је образложено под тачком 3. Извјештаја.

Вриједност сталних средстава је у току 2022. године повећана у износу од 254.720 КМ по основу набавке опреме (5.634 КМ) и примљених донација (249.086 КМ), а смањена по основу амортизације (70.653 КМ) и расходовања опреме (брutto и исправке вриједности 6.930 КМ).

У току 2022. године примљене донације се односе на донацију санитетског возила, опреме за санитетско возило и мобилног дигиталног РТГ апарата од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (206.497 КМ), стоматолошке столице од Службе предсједника Републике (22.500 КМ), ултразвучног апарата од Хуманитарне организације "NEST" (17.219 КМ) и фрижидера за чување вакцина од стране UNICEF-а (2.870 КМ).

Расходи по основу амортизације се односе се на расходе по основу годишње амортизације грађевинских објеката (11.774 КМ) и опреме (58.879 КМ), а примјењиване амортизационе стопе су у складу са дефинисаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“ број 47/16).

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

***Препоручује се директору да се изврши преиспитивање корисног вијека употребе сталних средстава на крају сваке пословне године и иста признају и вреднују сходно захтјевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема.***

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су исказана у износу од 110.740 КМ (брutto вриједности и нето вриједности), а чине их залихе, краткорочна потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Залихе су исказане у износу од 85.010 КМ, а односе се на залихе медицинског материјала донираног од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (82.600 КМ) и на залихе лијекова и медицинског материјала (2.410 КМ). Дом здравља набавку лијекова и медицинског материјала, те издавање у употребу (трошење) током године није водио на залихама, што није у складу са тачком 5. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, већ је за потребе састављања финансијског извјештаја умањио трошкове и евидентирао залихе у наведеном износу.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 20.319 КМ, а односе се на потраживања од купаца у земљи (7.060 КМ), потраживања из специфичних послова (12.667 КМ) и остала краткорочна потраживања (592 КМ).

Потраживања из специфичних послова се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години. Потраживања из специфичних послова су више исказана за износ од 12.667 КМ, за колико су мање исказана потраживања од купаца у земљи, јер су потраживања од Фонда класификовани као потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 18. став (3) и 19. став (8) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

По истеку године Фонд је Дому здравља доставио коначан обрачун реализације који је умањен за износ од 40.167 КМ и то по основу уговорних казни (20.598 КМ), услуга који су извршили други (19.482 КМ) и рефундација (87 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 5.411 КМ, а односе на готовину на пословним рачунима у домаћој валути.

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

- **набавка лијекова и медицинског материјала и обрачун излазне вриједности залиха признаје, вреднује и евидентира у складу са тачком 5) Правилника о рачуноводственим политикама и процјенама Дома здравља и чланом 12. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите евидентирају у складу са чланом 18. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

#### 6.2.2. Билансна пасива

Билансну пасиву чине капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, и краткорочне обавезе.

##### 6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала на дан 31.12.2022. године чине основни капитал (2.000 КМ), нераспоређена добит текуће године (752.660 КМ) и губитак ранијих година (3.360.264 КМ).

Основни капитал у потпуности чини државни капитал. У судском регистру према Рјешењу Окружног привредног суда у Источном Сарајеву од 06.07.2022. године уписани и уплаћени основни капитал Дома здравља износи 2.000 КМ.

Нераспоређена добит текуће године потцијењена је у износу од 31.332 КМ (тачка 6.1.6. Извјештаја).

Губитак ранијих година је према налазима ревизије потцијењен за износ од 394.718 КМ.

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

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказани у износу од 506.220 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничене приходе и примљене донације.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 102.674 КМ и у цјелости се односе на обавезе по основу дугорочних кредита у земљи евидентираних по Уговору о зајму са Фондом здравственог осигурања Републике Српске од 31.12.2008. године (укључујући три анекса наведеног уговора). У току 2022. године по основу преосталог дијела главнице измирено је 11.313 КМ главног дуга и 3.214 КМ камате путем извршених мјесечних компензација међусобних потраживања и обавеза Фонда здравственог осигурања и Дома здравља.

Дугорочне обавезе су потцијењене у износу од 71.932 КМ по основу дијела обавеза које доспијевају у року дужем од годину дана од дана билансирања што је образложено под тачком 6.2.2.3. Извјештаја.



Разграничени приходи и примљене донације су исказани у износу од 403.546 KM, а највећим дијелом се односе на донације за реконструкцију и санацију грађевинских објеката из ранијег периода (Центра менталног здравља, Центра за базичну рехабилитацију и апотеке у износу од 122.828 KM) и донирану опрему у 2022. години (273.610 KM).

Разграничени приходи по основу примљених донација су умањени за износ од 39.889 KM који се на систематској основи признају у билансу успеха током периода у којима се признају повезани расходи по основу амортизације донираних грађевинских објеката и опреме, сходно захтјевима MPC 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 12).

Разграничени приходи и примљене донације су потцијењени у износу од 428.905 KM, приходи од донација у износу од 7.923 KM и губитак ранијих година у износу од 436.828 KM, јер су у ранијем периоду државна давања за финансирање радова на санацији Дома здравља и теренских амбуланти евидентирана у оквиру прихода, што није у складу са чланом 32. став (8), 57. став (4) и 60. став (3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, разграничени приходи и примљене донације су потцијењени, а приходи од донација прецијењени за износ од 21.382 KM, што је образложено под тачком 6.1.1.1. Извјештаја.

Разграничени приходи и примљене донације су прецијењени за износ од 82.601 KM и губитак ранијих година (63.832 KM), а потцијењени су остали пословни приходи (18.769 KM), јер је вриједност донираног медицинског материјала од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у текућој и претходним годинама евидентирана на разграниченим приходима и примљеним донацијама, што није у складу са чланом 32. став (8) и 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

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

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 3.154.287 KM, а чине их краткорочне финансијске обавезе (11.288 KM), обавезе из пословања (388.147 KM), обавезе за плате и накнаде плата (2.046.518 KM), остале обавезе (687.062 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (21.272 KM).

*Обавезе из пословања* су прецијењене за износ од 71.932 KM, а потцијењене су дугорочне обавезе за наведени износ, јер је дио обавеза које по репрограмима закљученим са добављачима у земљи доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања, евидентиран на обавезама из пословања, што није у складу са чланом 33. и 35. став (6) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Обавезе за плате и накнаде плата* се односе на обавезе за нето плате запослених (327.954 KM), доприносе (1.494.562 KM), порезе на плату (220.632 KM) и обавезе за остала лична примања (3.370 KM).

Обавезе за нето плате запослених се односе на неизмирене обавезе за плате за септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године.

Обавезе за доприносе се највећим дјелом односе на обавезе по основу неизмирених доприноса за новембар и децембар 2022. године (84.046 KM), из ранијег периода (1.036.065 KM) и обавезе за доприносе по Рјешењу Пореске управе Републике Српске (373.211 KM).

Обавезе за порезе обухватају неплаћене порезе за плате у периоду од августа-децембра 2022. године (28.006 KM) и из ранијег периода (192.626 KM).

*Остале обавезе* се односе на обавезе по рјешењима Пореске управе Републике Српске (619.827 КМ) и на обавезе за накнаде за превоз запослених за децембар 2022. године и за ранији период (54.406 КМ).

*Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине* односе се на обавезе за доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (6.401 КМ), порезе и доприносе на накнаде члановима управног одбора (771 КМ) и по основу уговора за рад ван радног односа (14.100 КМ).

Обавезе по основу пореза и доприноса настале у ранијем периоду евидентирани су по основу већег броја рјешења о принудној наплати и рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга са Пореском управом Републике Српске. Дом здравља није вршио усаглашавање наведених обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Ревизијом је утврђено да обавезе на дан 31.12.2022. године према Пореској управи Републике Српске износе 2.580.620 КМ.

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

- **дугорочне обавезе које доспијевају у року дужем од годину дана од датума извјештавања евидентирају у складу са чланом 33. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **изврши анализа и усаглашавање обавеза по основу пореза и доприноса са Пореском управом Републике Српске.**

### 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 ванбилансну пасиву у складу са чланом 67. и 68. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике јер није евидентирао вриједност туђе опреме (рачунари, читачи и анализатор) уступљене на кориштење у износу од 37.878 КМ.

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

### 6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.032.452 КМ, одливи готовине из пословних активности 2.000.485 КМ и нето прилив (повећање) готовине у износу од 31.967 КМ. Стање готовине на почетку обрачунског периода износи 7.628 КМ, а на крају обрачунског периода 5.411 КМ што одговара готовини исказаној у билансу стања.

Одливи готовине из пословних активности су више исказани за износ од 12.808 КМ, а мање исказани одливи готовине из активности инвестирања (1.495 КМ) и активности финансирања (11.313 КМ), јер су у оквиру одлива готовине из пословних активности исказани одливи по основу плаћања набавке основних средстава и по основу измирења обавеза по зајму, што није у складу са чланом 11. став (2) и (7), 14. став (3) и 17. став (3) 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, 16 и 17).

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

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања. Природа пословања Дома здравља је од јавног и општег интереса за локалну заједницу, што представља реалну претпоставку сталности пословања.

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

Према писаној информацији за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године против Дома здравља се води један радни спор процијењене вриједности 500 КМ.

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

Уз финансијске извјештаје Дома здравља сачињене су и достављене Напомене уз финансијске извјештаје, које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим Напомене уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације, јер нису у потпуности објелодањене информације у вези са потенцијалним обавезама што није у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 114) и нису објављене неусаглашене обавезе према Пореској управи Републике Српске, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје презентују сва неусаглашена салда обавеза на дан пописа, као и разлози неусаглашености у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и информације у вези потенцијалним обавезама сходно МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 114.**

Ревизијски тим

Мирјана Лазић, с.р.

Богдана Поповић, с.р.

Јелена Љубанић, с.р.