



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

Број: РВ074-23

Бања Лука, 10.10.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења	17
	6.2.4. Властити извори.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	18
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.5. 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 Љубиње 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 Љубиње истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатаке, 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 Љубиње чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Љубиње 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 у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршен попис једног санитетског возила, пописна комисија прије почетка пописа није сачинила План рада, а по завршетку није сачинила Извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 1), чланом 17. став (1) и чланом 20. став (1) наведеног правилника.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Остали приходи обрачунског карактера и набавна вриједност реализованих залиха су прецијењени у износу од 67.934 КМ, јер је у оквиру наведених позиција евидентирана вриједност лимита средстава уговорених за лијекове на рецепт, што није у складу са чланом 95. став (2) и 109. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје не садрже потребне информације дефинисане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

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 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 и другим важним

питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 10.10.2023. 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 Љубиње 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 Љубиње 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:

Уговори о дјелу су закључени са седам извршилаца за послове који представљају, основну дјелатност Дома здравља, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Одлука о увођењу дежурства и/или приправности није донесена, као и распоред радног времена најмање за 30 наредних дана, сходно члану 126. став (6) и члану 128. Закона о здравственој заштити.

Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута путни налози не садрже извјештаје са службеног путовања, што није у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

План јавних набавки за 2022. годину није донесен, а набавке роба и услуга у износу од 48.908 КМ, који се односе на набавку нафте и нафтних деривата, угља и дрвета, компјутерског материјала, канцеларијског материјала, образаца и папира, материјала за одржавање чистоће и осталог режијског материјала, лијекова и медицинског материјала, услуга текућег одржавања електричних инсталација, превозних средстава и медицинске и лабораторијске опреме, осигурања возила, имовине и запослених, одржавања рачунара и биро опреме, израде елабората и студија и осталих стручних услуга, извршене су без провођења процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

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

Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби прописано је да директора именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен

поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине Љубиње је Рјешењем од 13.03.2020. године именovala вршиоца дужности директора.

Лице именовано за вршиоца дужности директора Јавне здравствене установе Дом здравља Љубиње обавља и послове стоматолога. Прописима којима се уређује област рада и плата запослених у здравственим установама, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани као љекари на пружању 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 Љубиње 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 Љубиње.

Бања Лука, 10.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, те извјештавање о попису врше у складу са чланом 4. став (1) тачка 1), чланом 17. став (1) и чланом 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) се финансијски извјештаји сачињавају на прописаним образцима и да се исти попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, у складу са чланом 5. став (4) и (5) и чланом 14. став (1), тачка 1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- 3) приходи од помоћи у природи из иностранства, остали приходи обрачунског карактера и набавна вриједност реализованих залиха признају и вреднују у складу са чланом 95. став (2) и 109. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) набавка ауто гума класификује као нефинансијска имовина у складу са чланом 60. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) на опорезиви дио отпремнине обрачунава порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима,
- 6) признавање и вредновање постројења и опреме као и земљишта, врши у складу са чланом 27. и 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 7) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) за пријем извршилаца обезбиједи сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године,
- 2) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду,
- 3) донесе одлука о увођењу дежурства и/или приправности у Дому здравља сходно члану 128. став (1) Закона о здравственој заштити, а евиденција о присуству запослених на раду воде у складу са чланом 3. и 5. Правилника о увођењу евиденција о присуству радника на раду и чланом 126. став (6) и (7) наведеног закона,
- 4) помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима воде у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) извјештаји са службеног пута сачињавају и подносе у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 6) доноси План јавних набавки и да се јавне набавке роба и услуга проводе у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о локалној самоуправи,
- 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,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Статут Дома здравља,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о условима и начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о основама стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Одлука о усвајању буџета, ребаланса буџета и Одлука о извршењу буџета Општине Љубиње за 2022. годину,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Споразум о увођењу Дома здравља у Локални трезор Општине.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Дом здравља Љубиње основан је одлуком Скупштине општине Љубиње 06.03.1996. године ради обављања примарне здравствене заштите од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Љубиње (у даљем тексту: Општина), а Одлуком Скупштине општине Љубиње о усклађивању аката о оснивању из 2016. године послује под називом Јавна здравствена установа Дом здравља Љубиње (у даљем тексту: Дом здравља)

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везана за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12, 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, 39/16, 110/16, 94/19, 44/20 и 37/22).

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

Дом здравља се финансира од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске у складу са потписаним Уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, буџета оснивача, донацијама и из других извора.

Финансијске трансакције Дом здравља од 01.01.2022. године обавља у систему Јединственог рачуна трезора Општине и има статус буџетског корисника чија је главна књига у цијелости у саставу Главне књиге трезора Општине (потрошачка јединица 00610700).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља уређена је дјелатност, основе унутрашње организације, надлежност органа управљања и руковођења, као и друга питања везана за пословање Дома здравља.

Дом здравља је 05.05.2007. године донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, док је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља донесен 30.06.2022. године од стране Управног одбора. Начелник Општине је у складу са чланом 19. став (1) тачка 4) Закона о систему јавних служби, дао сагласност на поменути правилник.

Правилником је утврђена унутрашња организација и систематизација послова, организационе јединице, назив и опис послова по радним мјестима, број извршилаца, услови за обављање послова, руковођење и координација рада и друга питања значајна за унутрашњу организацију рада Дома здравља. Наведеним правилником систематизовано је 13 радних мјеста са 18 извршилаца.

На дан 31.12.2022. године у Дому здравља је било запослено 16 извршилаца (11 медицинских радника и пет немедицинских радника) од чега 15 извршилаца на неодређено вријеме и један извршилац на одређено вријеме, с тим да два извршиоца ангажована на неодређено вријеме раде са 1/2 радног времена (рачуновођа и ложач у котловници).

У току 2022. године радни однос су засновала два извршиоца, од чега један извршилац на одређено вријеме, а други на неодређено вријеме. За пријем извршиоца није тражена сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није је складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

Радни однос је престао за два извршиоца, од чега једном извршиоцу по основу одласка у пензију, а за другог извршиоца по основу отказа уговора од стране радника.

У току 2022. године закључено је осам уговора о дјелу, од чега са седам извршилаца за послове који представљају основну дјелатност Дома здравља (доктор медицине, педијатар и медицинска сестра), што није у складу са чланом 205. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21).

Функционисање система интерних финансијских контрола, прописано је актима Општине Љубиње, која је у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), именовала одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле.

Дом здравља је у обавези да у складу са Закона о здравственој заштити обезбиједи здравствену заштиту осигураним лицима током 24 сата, односно рад у једној или више смјена, кроз увођење дежурства и/или приправности. Директор Дома здравља није донио одлуку о увођењу дежурстава и/или приправности, као и распоред радног времена најмање за 30 наредних дана, сходно члану 126. став (6) и члану 128. наведеног закона.

Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби прописано је да директора именује и разрјешава оснивач на мандат од четири године уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине Љубиње је Рјешењем од 13.03.2020. године именовала вршиоца дужности директора.

Лице именовано за вршиоца дужности директора Јавне здравствене установе Дом здравља Љубиње обавља и послове стоматолога. Прописима којима се уређује област рада и плата запослених у здравственим установама, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани као љекари на пружању других здравствених услуга.

Дневна евиденција о присуству радника на раду није потпуна, јер не садржи вријеме почетка и завршетка дневног рада радника, што није у складу са чланом 126. став (7) Закона о здравственој заштити, као и чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденције о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16)

Помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима се воде у excel табелама, из којих се не може извршити увид у аналитичке податке, као и хронолошки приказ промјена пословних догађаја на наведеној имовини 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 није предложен Управном одбору од стране директора Дома здравља, што није у складу са чланом 22. Статута Дома здравља.

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 утврђено је да попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са чланом 4. став (1) тачка 1), чланом 17. став (1) и чланом 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер пописом није извршен попис једног санитетског возила, пописна комисија прије почетка пописа није сачинила План рада. Исто тако, по завршетку пописа није сачинила Извјештај о извршеном попису.

Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута путни налози не садрже извјештаје са службеног путовања, што није у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске, број 57/21).

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 4., 6., 6.1.1.2. и 6.5. овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбједи да се:

- **за пријем извршилаца обезбједи сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године,**
- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **донесе одлука о увођењу дежурства и/или приправности у Дому здравља сходно члану 128. став (1) Закона о здравственој заштити, а евиденција о присуству запослених на раду воде у складу са чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду и чланом 126. став (6) и (7) наведеног закона,**
- **помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима воде у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 4. став (1) тачка 1), чланом 17. став (1) и чланом 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **извјештаји са службеног пута сачињавају и подносе у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

4. Набавке

Дом здравља није донио План јавних набавки за 2022. годину, ниту су донесене посебне одлуке о покретању поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Ревизијским испитивањем расхода утврђено је да Дом здравља није проводио поступке јавних набавки роба и услуга у износу од 48.908 КМ, који се односе на

набавку нафте и нафтних деривата, угља и дрвета (23.516 KM), компјутерског материјала, канцеларијског материјала, образаца и папира, материјала за одржавање чистоће и осталог режијског материјала (2.916 KM), лијекова и медицинског материјала (16.952 KM), услуга текућег одржавања електричних инсталација, превозних средстава и медицинске и лабораторијске опреме (2.868 KM), осигурања возила, имовине и запослених, одржавања рачунара и биро опреме, израде елабората и студија и осталих стручних услуга (2.656 KM), 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 наведеним законом и подзаконским актима.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се доноси План јавних набавки и да се јавне набавке роба и услуга проводе у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

У складу са Закључком Владе Републике Српске од 21.10.2021. године и Споразумом о увођењу Дома здравља у Локални трезор Општине Љубиње од 28.10.2021. године, Дом здравља је Општини доставио Приједлог буџета за 2022. годину у ком су планирани буџетски расходи и издаци у износу од 478.940 KM.

Одлуком Скупштине општине Љубиње од 30.12.2021. године о усвајању Буџета Општине за 2022. годину („Службени гласник Општине Љубиње“, број 3/21) Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 516.110 KM и то за расходе за лична примања запослених (390.000 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (87.200), издатке за нефинансијску имовину (1.740 KM) и остале издатке (37.170 KM).

У складу са захтјевом Општине из августа 2022. године, Дом здравља је 17.08.2022. године доставио приједлог Ребаланса буџета Дома здравља за 2022. годину са образложењима у износу од 625.948 KM.

Одлуком Скупштине општине Љубиње од 23.09.2022. године о усвајању Ребаланса буџета Општине за 2022. годину („Службени гласник Општине Љубиње“, број 2/22) Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 628.398 KM и то за расходе за лична примања запослених (459.200 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (126.820 KM), издатке за нефинансијску имовину (5.208 KM) и остале издатке (37.170 KM).

У складу са захтјевом Општине из новембра 2022. године за израду Другог ребаланса буџета Општине, Дом здравља је 24.11.2022. године доставио приједлог Другог ребаланса буџета Дома здравља за 2022. годину са образложењима у износу од 622.228 KM. Скупштина општине Љубиње није разматрала и усвајала други Ребаланс буџета Општине за 2022. годину.

Послије усвајања Ребаланса буџета Дом здравља је у оквиру буџетског корисника (фонд 01) вршио реалокације средстава одлукама директора у укупном износу од 11.100 KM.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Дом здравља, чија је главна књига у цјелости саставу Главне књиге Општине Љубиње је сачинио обрасце годишњих финансијских извјештаја 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 од 01 до 05; Образац 4а

– Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ и Образац 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ, те сачинио писана Образложења уз финансијске извјештаје.

Због чињенице да је у току 2022. године дошло до измјене Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника Дома здравља је умјесто Образаца 2.01 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, сачинио Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, што није у складу са чланом 14. став (1) тачка 1) Правилника о измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 17/22).

Код сачињавања Образаца 5а – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ на дан 31.12.2022. године извршено је уношење података на билансну позицију банковни рачуни која је више исказана у Обрасцу 5а у односу на главну књигу у износу од 21.919 КМ, јер у наведеном обрасцу није унесено стање на основу стања одговарајућег конта у главној књизи, односно из система управљања финансијским информацијама (СОФИ). Наведено није у складу са чланом 5. став (4) и (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22).

Скупштина општине Љубиње је на сједници одржаној 22.06.2023. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја о раду и финансијском пословању Дома здравља за 2022. годину.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се финансијски извјештаји сачињавају на прописаним образцима и да се исти попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, у складу са чланом 5. став (4) и (5) и чланом 14. став (1), тачка 1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици, без прихода обрачунског карактера су исказани у износу од 551.578 КМ, што је ниже за 7% у односу на планиране, док су расходи и издаци, без расхода обрачунског карактера исказани у износу од 551.480 КМ, што је за 12% ниже у односу на планиране.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици, без прихода обрачунског карактера су исказани у износу од 551.578 КМ. Чине их непорески приходи.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 551.578 КМ, а односе се на приходе од пружања амбулантних услуга, по основу санитетског превоза осигураних пацијената, од партиципације и приходе од осталих здравствених услуга.

Приходи од пружања амбулантних услуга су исказани у износу од 506.698 КМ, а односе се на приходе остварене по основу пружених услуга примарног нивоа здравствене заштите коју финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске.

У складу са Правилником о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години („Службени гласник Републике Српске“, број 118/21), Дом здравља је 14.02.2022. године закључио са Фондом здравственог осигурања Републике Српске Уговор о пружању и финансирању услуга примарног нивоа

здравствене заштите у 2022. години, 04.07.2022. године Анекс I Уговора, а 09.08.2022. године Анекс II уговора којим су уговорена средства за здравствену установу у износу од 584.570 КМ, укључујући и педијатрију и гинекологију, док се за санитарски превоз осигураних лица плаћање извршених услуга врши на бази извршене услуге превоза и испостављања појединачних фактура.

Приходи по основу пружања услуга примарне здравствене заштите су фактурисани у износу од 436.142 КМ, услуге ван уговора 4.723 КМ и пружене услуге личним ИНО осигураницима 210 КМ, у складу са обрачуном са Фондом здравственог осигурања Републике Српске на дан 31.12.2022. године умањени су за ефекте услуга које су урадили друге здравствене установе у износу од 3.382 КМ и ефекте обрачуна прекорачења издатих лијекова на рецепт 10.628 КМ, тако да од укупно фактурисаних прихода уз умањење прихода по основу ефекта обрачуна Дому здравља припадају средства у износу од 477.066 КМ.

Приходи по основу санитарског превоза осигураних пацијената исказани су у износу од 21.925 КМ на основу испостављених појединачних фактура за извршене услуге превоза санитарским возилом. Приходи од партиципације исказани су у износу од 14.879 КМ, док су приходи од осталих здравствених услуга исказани у износу од 8.077 КМ.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 184.996 КМ, а односе се на приходе од помоћи у природи из иностранста, помоћи у природи од правних лица у земљи, по основу отписа обавеза и остале приходи обрачунског карактера.

Приходи од помоћи у природи из иностранста исказани су у износу од 65.000 КМ, а односе се на донацију ултразвучног апарата од организације "Срби за Србе" из Београда. По налазу ревизије приходи од помоћи у природи из иностранства су потцијењени у износу од 11.524 КМ (тачка 6.2.1. извјештаја).

Приходи од помоћи у природи од правних лица у земљи исказани су у износу од 22.421 КМ, а односе се на донацију лабораторијског фрижидера за чување вакцина од Института за јавно здравство Републике Српске у износу од 5.800 КМ и на донацију личне заштитне опреме и ситног инвентара у износу од 16.621 КМ од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Приходи по основу отписа обавеза исказани су у износу од 29.641 КМ, а односе се на Рјешење Пореске управе Републике Српске Подручне јединице Требиње од 01.09.2022. године о застари права на наплату пријављених пореских обавеза.

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 67.934 КМ, а односе се на средства за лијекове уговорена Уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години. Наведена средства представљају лимит средстава уговорених за лијекове на рецепт (64.633 КМ), лијекове на рецепт за педијатрију (2.040 КМ) и за гинекологију (1.261 КМ) и иста се не фактуришу Фонду здравствене заштите Републике Српске у висини 1/12 уговорених средстава за пружене услуге примарне здравствене заштите на мјесечном нивоу, већу служе за обрачун прекорачења лијекова издатих на рецепт од стране Дома здравља, чиме су остали приходи обрачунског карактера и набавна вриједност реализованих залиха по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања прецијењени у износу од 67.934 КМ, јер је у оквиру наведених позиција евидентирана вриједност лимита средстава уговорених за лијекове на рецепт, што није у складу са чланом 95. став (2) и 109. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се приходи од помоћи у природи из иностранства, остали приходи обрачунског карактера и набавна вриједност реализованих залиха признају и вреднују у складу са чланом 95. став (2) и 109. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) су исказани у износу од 551.480 КМ, чине их текући расходи у износу од 513.659 КМ и издаци у износу од 37.821 КМ. Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 158.121 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се 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 403.071 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи-бруто.

Расходи за бруто плате запослених су исказани су у износу од 387.598 КМ, а чине их расходи за основу плату (200.620 КМ), расходи за увећање основне плате (50.595 КМ), порез на доходак (15.654 КМ) и збирни доприноси (120.729 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани износу од 1.194 КМ, а односе се на расходе по основу дневница за службена путовања у земљи.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 10.295 КМ, а односе на расходе за накнаду плата које се не рефундирају (6.913 КМ), расходе за увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства који се не рефундирају (85 КМ) и расходе за порезе и доприносе на накнаду плата које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (3.297 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 3.984 КМ, а односе се на отпремнину по колективном уговору.

Отпремнина је исплаћена у висини три просјечне мјесечне нето плате запослених у области здравства исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа, у складу са чланом 24. став (1) тачка 3) Посебног колективног уговора за запослене у јавним установама у области здравства ("Службени гласник Републике Српске", број 2/22). С обзиром да је наведеним колективним уговором износ отпремнине већи од износа који је прописан као пореско ослобађање чланом 8. Закона о порезу на доходак (отпремнина у висини три плате исплаћене лицу које одлази у пензију), на опорезиви дио исплаћене отпремнине нису обрачунати порез и доприноси, што није у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 и 56/22).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 110.588 КМ. Чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, стручних услуга и остали некласификовани расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у износу од 33.482 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за утрошак нафте и нафтних деривата (18.261 КМ), електричне енергије (5.554 КМ), утрошка угља и дрвета (5.255 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (1.790 КМ) и услуге коришћења интернета (874 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 3.241 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за компјутерски материјал (714 КМ), канцеларијски материјал, обрасце и папир (1.258 КМ) и расходе за материјал за одржавање чистоће (616 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани у износу од 20.533 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за медицински материјал (5.580 КМ), стоматолошки материјал (1.127 КМ) и остали медицински и лабораторијски материјал (13.619 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 2.868 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за текуће одржавање превозних средстава (2.500 КМ). У оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава евидентирана је набавка ауто гума у износу од 730 КМ.

Расходи за текуће одржавање превозних средстава су прецијењени, док су залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће, обуће, набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће, обуће, као и издаци за залихе ауто гума потцијењени у износу од 730 КМ, јер су у оквиру расхода за текуће одржавање превозних средстава евидентирани расходи по основу набавке ауто гума, што није у складу са чланом 60. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Набавка залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће, обуће не представља текуће расходе, него издатке за нефинансијку имовину.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 4.223 КМ, а највећим дијелом односе се на расходе за услуге платног промета (1.275 КМ), осигурања возила, имовине и запослених (739 КМ), одржавања рачунара и биро опреме (591 КМ), израде елабората и студија (585 КМ) и остале стручне услуге (741 КМ).

Остали неklasификовани расходи су исказани у износу од 46.241 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе по основу бруто накнаде по уговору о дјелу (34.707 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (8.462 КМ), репрезентације и поклона (967 КМ) и пореза и доприноса на терет послодавца и осталих непоменутих расхода (2.005 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- **набавка ауто гума класификује као нефинансијска имовина у складу са чланом 60. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **на опорезиви дио отпремнине обрачунава порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 158.121 КМ, а односе на набавну вриједност реализованих залиха ситног инвентара и ауто гума (5.397 КМ), расходе по основу амортизације (41.194 КМ), остале финансијске расходе обрачунског карактера (43.596 КМ) и набавну вриједност реализованих залиха лијекова (67.934 КМ). Расходи обрачунског карактера по налазу ревизије више су исказани у износу од 67.934 КМ (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 37.848 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 3.102 КМ, а чине их издаци за набавку постројења и опреме (807 КМ), ситног инвентара (605 КМ) и ауто гума (1.690 КМ). Издаци за нефинансијску имовину су потцијењени у износу од 730 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Остали издаци су исказани у износу од 34.746 КМ, а чине их издаци за неизмирене обавезе из 2021. године. Исти су евидентирани на позицију остали издаци у земљи у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 09.12.2021. године, а који се односе на унос и књижење неизмирених обавеза у 2022. години, укалкулисаних у 2021. години у главној књизи установе и почетног стања буџетских корисника на дан 01.01.2022. године унесеног у систем главне књиге трезора јединице локалне самоуправе.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина Дома здравља на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 1.220.758 КМ бруто вриједности, 808.186 КМ исправке вриједности и 412.572 КМ нето вриједности. Нето вриједност укупне имовине чини нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима и нефинансијска имовина у текућим средствима .

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.144.398 КМ бруто вриједности, у износу од 808.186 КМ исправке вриједности и у износу од 336.212 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти су исказани у износу 411.179 КМ бруто вриједности, 269.072 КМ исправке вриједности и 142.107 КМ нето вриједности. Односе се на објекат у власништву Дома здравља у коме се обавља регистрована дјелатност Дома здравља и гаражне објекте. У наведеној вриједности објекта исказана је и вриједност градског грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 33. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске корисника. Према власничкој документацији Дом здравља посједује објекте површине 502 м² и земљиште површине 3.542 м² са правом својине 1/1, како је дефинисано листом непокретности број: 954/0 од 16.01.2023. године.

Постројења и опрема су исказани у износу 732.517 КМ бруто вриједности, 538.836 КМ исправке вриједности и 193.681 КМ нето вриједности, а чине их моторна возила, канцеларијска опрема, алат и инвентар и медицинска опрема.

У евиденцијама Дома здравља није извршено признавање и вредновање моторног возила VOLKSWAGEN Sanitet, набављеног 1999. године, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Дом здравља не располаже књиговодственом документацијом о висини набавне вриједности наведеног возила.

Вриједност опреме у току 2022. године повећана је у износу од 71.607 КМ, од чега је набављена опрема од стране Дома здравља исказана у износу од 607 КМ, док је донирана медицинска опрема исказана у износу од 70.800 КМ. У оквиру дониране медицинске опреме од организације "Срби за Србе" из Београда дониран је ултразвучни апарат. Уз наведену донацију од донатора није достављена пратећа

документације на основу које би се извршило признавање и вредновање донираног ултарзвучног апарата. Дом здравља је приликом почетног признавања извршио евидентирање донираног ултарзвучног апарата у износу од 65.000 КМ, док је на основу достављене фактуре у току ревизије од добављача Medical Innovation Solutions d.o.o. Мостар вриједност донираног ултарзвучног апарата исказана у износу од 76.524 КМ, чиме је вриједност медицинске опреме и осталих помоћи у природи из иностранства потцијењена у износу од 11.524 КМ, јер признавање и вредновање донираног ултарзвучног апарата је извршено без књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 702 КМ бруто вриједности, 278 КМ исправке вриједности и 424 КМ нето вриједности, а односи се на вриједност рачунарских програма.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се признавање и вредновање постројења и опреме као и земљишта, врши у складу са чланом 27. и 33. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 13.519 КМ, а односи се на вриједност заштитне медицинске опреме у складишту.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 62.841 КМ бруто и нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 62.841 КМ, а чине их готовина и готовински еквиваленти и краткорочна потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 21.919 КМ, односе се на готовину исказану на намјенском рачуну у оквиру Јединственог рачуна трезора Општине који користи Дом здравља. Готовина и готовински еквиваленти су по налазу ревизије више исказани у износу од 21.919 КМ (тачка 6. извјештаја).

Краткорочна потраживања су исказана у износу бруто и нето вриједности од 40.922 КМ, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи. Највећим дијелом у износу од 40.389 КМ односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу пружања здравствених услуга осигураним лицима.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске су призната и исказана на основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години по основу мјесечних фактура.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у укупном износу од 222.628 КМ и у потпуности се односе на краткорочне обавезе.

6.2.3.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе 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 38.521 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (38.275 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (246 КМ).

Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата чине обавезе за нето плате и накнаде плата које се не рефундирају и које се рефундирају (24.694 KM), обавезе за порезе на плату (1.692 KM) и обавезе за збирне доприносе на плату (11.889 KM) за мјесец децембар 2022. године.

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи су исказане у износу од 246 KM, а односе се на дневнице за службена путовања.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 10.215 KM, а чине их обавезе за набавку роба и услуга у земљи (7.685 KM), према физичким лицима (1.740 KM) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (790 KM).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су исказане у износу од 173.892 KM, а односе се на ново утврђене камате од стране Пореске управе (167.681 KM) и трошкова поступка (6.211 KM), а које нису измирене код преласка Дома здравља на трезорски систем пословања 01.01.2022. године.

Од стране Пореске управе Дому здравља је достављен 03.02.2022. године обрачун камата закључно са 08.12.2021. године у укупном износу од 160.064 KM. Дом здравља од 01.01.2022. године послује преко Јединственог рачуна трезора Општине Љубиње. Неизмирене обавезе Дома здравља исказане са 31.12.2021. године (Према Фонду здравственог осигурања Републике Српске, Пореској управи, обавезе за лична примања и обавезе према добављачима) биле су због преласка Дома здравља на трезорски систем пословања предмет измирења од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске и Министарства финансија Републике Српске у новембру 2021. године. Пошто је наведени ново утврђени обрачун камата од стране Пореске управе достављен Дому здравља у фебруару 2022. године, наведене обавезе за камате нису биле предмет измирења од стране наведених министарстава. Дом здравља се 31.08.2022. године обраћао Министартву здравља и социјалне заштите Републике Српске са захтјевом за обезбјеђење средстава за измирење наведених обавеза. Министарство је својим дописом од 05.09.2022. године доставило одговор Дому здравља у ком је навело да је обезбиједило сва средства за измирење неизмирених обавеза код преласка Дома здравља на трезор Општине са 31.12.2021. године и да је због трезорског система пословања неопходно да Дом здравља измирује све своје обавезе и да у сарадњи са оснивачем обезбједи позитивно пословање. Обавезе Дома здравља за камате у наведеном износу су усаглашене са Пореском управом на дан 31.12.2022. године.

Са 28.02.2023. године краткорочне обавезе из 2022. године су измирене у износу од 88.051 KM.

6.2.4. Властити извори

Дом здравља није исказао трајне изворе на свом организационом коду јер се позиција трајних извора средстава у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члана 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, исказује на општем организационом коду Општине.

6.3. Ванбилансна евиденција

Дом здравља је на позицији ванбилансних евиденција исказао стање у износу од 20.110 KM, а које се односи на туђу опрему везано за имплементацију Интегрисаног здравственог информационог система (ИЗИС) у Здравственим установама у Републици Српској.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама за потребе ревизије Дом здравља није имао пословних догађаја које представљају потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2022. годину су објелодањене неопходне опште информације о Дому здравља. Међутим, у образложењима нису објелодањене информације о законско-правном основу за састављање финансијских извјештаја, информације о примјењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања, образложењима појединачних ставки презентованим у извјештајима, изворима средстава, најзначајнијим расходима и издацима, структури збирних буџетских позиција, као и друга неуобичајена кретања финансијских показатеља, промјене у нето имовини, информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумјевање појединих позиција у финансијским извјештајима. Наведено није у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС ЈС – 1 Презентација финансијских извјештаја и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.