



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV074-23

Banja Luka, 10.10.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	15
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	15
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	16
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 i Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatake, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2022. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije izvršen popis jednog sanitetskog vozila, popisna komisija prije početka popisa nije sačinila Plan rada, a po završetku nije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1), članom 17. stav (1) i članom 20. stav (1) navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Ostali prihodi obračunskog karaktera i nabavna vrijednost realizovanih zaliha su precijenjeni u iznosu od 67.934 KM, jer je u okviru navedenih pozicija evidentirana vrijednost limita sredstava ugovoreni za lijekove na recept, što nije u skladu sa članom 95. stav (2) i 109.

stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne sadrže potrebne informacije definisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 10.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Ugovori o djelu su zaključeni sa sedam izvršilaca za poslove koji predstavljaju, osnovnu djelatnost Doma zdravlja, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Odluka o uvođenju dežurstva i/ili pripravnosti nije donesena, kao i raspored radnog vremena najmanje za 30 narednih dana, shodno članu 126. stav (6) i članu 128. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Kod odobravanja i obračuna troškova službenog puta putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenog putovanja, što nije u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Plan javnih nabavki za 2022. godinu nije donesen, a nabavke roba i usluga u iznosu od 48.908 KM, koji se odnose na nabavku nafte i naftnih derivata, uglja i drveta, kompjuterskog materijala, kancelarijskog materijala, obrazaca i papira, materijala za održavanje čistoće i ostalog režijskog materijala, lijekova i medicinskog materijala, usluga tekućeg održavanja električnih instalacija, prevoznih sredstava i medicinske i laboratorijske opreme, osiguranja vozila, imovine i zaposlenih, održavanja računara i biro opreme, izrade elaborata i studija i ostalih stručnih usluga, izvršene su bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje direktora nije provedena, a Skupština opštine Ljubinje je Rješenjem od 13.03.2020. godine imenovala vršioca dužnosti direktora.

Lice imenovano za vršioca dužnosti direktora Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje obavlja i poslove stomatologa. Propisima kojima se uređuje oblast rada i plata

zaposlenih u zdravstvenim ustanovama, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima Domova zdravlja koji su uporedo angažovani kao ljekari na pružanju drugih zdravstvenih usluga.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje.

Banja Luka, 10.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrše u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1), članom 17. stav (1) i članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) se finansijski izvještaji sačinjavaju na propisanim obrazcima i da se isti popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) i članom 14. stav (1), tačka 1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 3) prihodi od pomoći u naturi iz inostranstva, ostali prihodi obračunskog karaktera i nabavna vrijednost realizovanih zaliha priznaju i vrednuju u skladu sa članom 95. stav (2) i 109. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) nabavka auto guma klasifikuje kao nefinansijska imovina u skladu sa članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) na oporezivi dio otpremnine obračunava porez na dohodak i doprinosi u skladu sa članom 3. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima,
- 6) priznavanje i vrednovanje postrojenja i opreme kao i zemljišta, vrši u skladu sa članom 27. i 33. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Presentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) za prijem izvršilaca obezbijedi saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine,
- 2) angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti Doma zdravlja u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 3) donese odluka o uvođenju dežurstva i/ili pripravnosti u Domu zdravlja shodno članu 128. stav (1) Zakona o zdravstvenoj zaštiti, a evidencija o prisustvu zaposlenih na radu vode u skladu sa članom 3. i 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i članom 126. stav (6) i (7) navedenog zakona,
- 4) pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vode u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 5) izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i podnose u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 6) donosi Plan javnih nabavki i da se javne nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o radu, glava II i XXII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Statut Doma zdravlja,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o uslovima i načinu obaveštavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini,
- Pravilnik o zaštiti prava osiguranih lica,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Odluka o usvajanju budžeta, rebalansa budžeta i Odluka o izvršenju budžeta Opštine Ljubinje za 2022. godinu,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem,
- Sporazum o uvođenju Doma zdravlja u Lokalni trezor Opštine.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Dom zdravlja Ljubinje osnovan je odlukom Skupštine opštine Ljubinje 06.03.1996. godine radi obavljanja primarne zdravstvene zaštite od posebnog društvenog interesa na području Opštine Ljubinje (u daljem tekstu: Opština), a Odlukom Skupštine opštine Ljubinje o usklađivanju akata o osnivanju iz 2016. godine posluje pod nazivom Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Ljubinje (u daljem tekstu: Dom zdravlja)

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezana za rad Doma zdravlja regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12, 44/16 i 122/18), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09, 44/15 i 57/22) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19, 44/20 i 37/22).

Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i Upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač.

Dom zdravlja se finansira od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini, budžeta osnivača, donacijama i iz drugih izvora.

Finansijske transakcije Dom zdravlja od 01.01.2022. godine obavlja u sistemu Jedinstvenog računa trezora Opštine i ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cijelosti u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (potrošačka jedinica 00610700).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Doma zdravlja uređena je djelatnost, osnove unutrašnje organizacije, nadležnost organa upravljanja i rukovođenja, kao i druga pitanja vezana za poslovanje Doma zdravlja.

Dom zdravlja je 05.05.2007. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok je novi Pravilnik o unutrašnjoj oraganizaciji i sitematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja donesen 30.06.2022. godine od strane Upravnog odbora. Načelnik Opštine je u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 4) Zakona o sistemu javnih službi, dao saglasnost na pomenuti pravilnik.

Pravilnikom je utvrđena unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova, organizacione jedinice, naziv i opis poslova po radnim mjestima, broj izvršilaca, uslovi za obavljanje poslova, rukovođenje i koordinacija rada i druga pitanja značajna za unutrašnju organizaciju rada Doma zdravlja. Navedenim pravilnikom sistematizovano je 13 radnih mjesta sa 18 izvršilaca.

Na dan 31.12.2022. godine u Domu zdravlja je bilo zaposleno 16 izvršilaca (11 medicinskih radnika i pet nemedicinskih radnika) od čega 15 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme, s tim da dva izvršioca angažovana na neodređeno vrijeme rade sa 1/2 radnog vremena (računovođa i ložać u kotlovnici).

U toku 2022. godine radni odnos su zasnovala dva izvršioca, od čega jedan izvršilac na određeno vrijeme, a drugi na neodređeno vrijeme. Za prijem izvršioca nije tražena saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

Radni odnos je prestao za dva izvršioca, od čega jednom izvršiocu po osnovu odlazka u penziju, a za drugog izvršioca po osnovu otkaza ugovora od strane radnika.

U toku 2022. godine zaključeno je osam ugovora o djelu, od čega sa sedam izvršilaca za poslove koji predstavljaju osnovnu djelatnost Doma zdravlja (doktor medicine, pedijatar i medicinska sestra), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21).

Funkcionisanje sistema internih finansijskih kontrola, propisano je aktima Opštine Ljubinje, koja je u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), imenovala odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Dom zdravlja je u obavezi da u skladu sa Zakona o zdravstvenoj zaštiti obezbijedi zdravstvenu zaštitu osiguranim licima tokom 24 sata, odnosno rad u jednoj ili više smjena, kroz uvođenje dežurstva i/ili pripravnosti. Direktor Doma zdravlja nije donio odluku o uvođenju dežurstava i/ili pripravnosti, kao i raspored radnog vremena najmanje za 30 narednih dana, shodno članu 126. stav (6) i članu 128. navedenog zakona.

Članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje direktora nije provedena, a Skupština opštine Ljubinje je Rješenjem od 13.03.2020. godine imenovala vršioca dužnosti direktora.

Lice imenovano za vršioca dužnosti direktora Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ljubinje obavlja i poslove stomatologa. Propisima kojima se uređuje oblast rada i plata zaposlenih u zdravstvenim ustanovama, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima Domova zdravlja koji su uporedo angažovani kao ljekari na pružanju drugih zdravstvenih usluga.

Dnevna evidencija o prisustvu radnika na radu nije potpuna, jer ne sadrži vrijeme početka i završetka dnevnog rada radnika, što nije u skladu sa članom 126. stav (7) Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i članom 3. i 5. Pravilnika o vođenju evidencije o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16)

Pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se vode u excel tabelama, iz kojih se ne može izvršiti uvid u analitičke podatke, kao i hronološki prikaz promjena poslovnih događaja na navedenoj imovini shodno članu 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Program rada za 2022. godinu nije predložen Upravnom odboru od strane direktora Doma zdravlja, što nije u skladu sa članom 22. Statuta Doma zdravlja.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1), članom 17. stav (1) i članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer popisom nije izvršen popis jednog sanitetskog vozila, popisna komisija prije početka popisa

nije sačinila Plan rada. Isto tako, po završetku popisa nije sačinila Izvještaj o izvršenom popisu.

Kod odobravanja i obračuna troškova službenog puta putni nalozi ne sadrže izvještaje sa službenog putovanja, što nije u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 57/21).

Shodno gore navedenom, kao i u tačkama 4., 6., 6.1.1.2. i 6.5. ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **za prijem izvršilaca obezbijedi saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, kako je definisano Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine,**
- **angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti Doma zdravlja u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **donese odluka o uvođenju dežurstva i/ili pripravnosti u Domu zdravlja shodno članu 128. stav (1) Zakona o zdravstvenoj zaštiti, a evidencija o prisustvu zaposlenih na radu vode u skladu sa članom 3. i 5. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu i članom 126. stav (6) i (7) navedenog zakona,**
- **pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vode u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 1), članom 17. stav (1) i članom 20. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i podnose u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.**

4. Nabavke

Dom zdravlja nije donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Revizijskim ispitivanjem rashoda utvrđeno je da Dom zdravlja nije provodio postupke javnih nabavki roba i usluga u iznosu od 48.908 KM, koji se odnose na nabavku nafte i naftnih derivata, uglja i drveta (23.516 KM), kompjuterskog materijala, kancelarijskog materijala, obrazaca i papira, materijala za održavanje čistoće i ostalog režijskog materijala (2.916 KM), lijekova i medicinskog materijala (16.952 KM), usluga tekućeg održavanja električnih instalacija, prevoznih sredstava i medicinske i laboratorijske opreme (2.868 KM), osiguranja vozila, imovine i zaposlenih, održavanja računara i biro opreme, izrade elaborata i studija i ostalih stručnih usluga (2.656 KM), što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane navedenim zakonom i podzakonskim aktima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se donosi Plan javnih nabavki i da se javne nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 21.10.2021. godine i Sporazumom o uvođenju Doma zdravlja u Lokalni trezor Opštine Ljubinje od 28.10.2021. godine, Dom zdravlja je Opštini dostavio Prijedlog budžeta za 2022. godinu u kom su planirani budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 478.940 KM.

Odlukom Skupštine opštine Ljubinje od 30.12.2021. godine o usvajanju Budžeta Opštine za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Ljubinje“, broj 3/21) Domu zdravlja je odobren budžetski okvir u iznosu od 516.110 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (390.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (87.200), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.740 KM) i ostale izdatke (37.170 KM).

U skladu sa zahtjevom Opštine iz avgusta 2022. godine, Dom zdravlja je 17.08.2022. godine dostavio prijedlog Rebalansa budžeta Doma zdravlja za 2022. godinu sa obrazloženjima u iznosu od 625.948 KM.

Odlukom Skupštine opštine Ljubinje od 23.09.2022. godine o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Ljubinje“, broj 2/22) Domu zdravlja je odobren budžetski okvir u iznosu od 628.398 KM i to za rashode za lična primanja zaposlenih (459.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (126.820 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.208 KM) i ostale izdatke (37.170 KM).

U skladu sa zahtjevom Opštine iz novembra 2022. godine za izradu Drugog rebalansa budžeta Opštine, Dom zdravlja je 24.11.2022. godine dostavio prijedlog Drugog rebalansa budžeta Doma zdravlja za 2022. godinu sa obrazloženjima u iznosu od 622.228 KM. Skupština opštine Ljubinje nije razmatrala i usvajala drugi Rebalans budžeta Opštine za 2022. godinu.

Poslije usvajanja Rebalansa budžeta Dom zdravlja je u okviru budžetskog korisnika (fond 01) vršio realokacije sredstava odlukama direktora u ukupnom iznosu od 11.100 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja, čija je glavna knjiga u cjelosti sastavu Glavne knjige Opštine Ljubinje je sačinio obrasce godišnjih finansijskih izvještaja Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT i Obrazac 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT, te sačinio pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Zbog činjenice da je u toku 2022. godine došlo do izmjene Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika Dom zdravlja je umjesto Obrazca 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, sačinio Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, što nije u skladu sa članom 14. stav (1) tačka 1) Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/22).

Kod sačinjavanja Obrazca 5a – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT na dan 31.12.2022. godine izvršeno je unošenje podataka na bilansnu poziciju bankovni računi koja je više iskazana u Obrascu 5a u odnosu na glavnu knjigu u iznosu od 21.919 KM, jer u navedenom obrascu nije uneseno stanje na osnovu stanja odgovarajućeg konta u glavnoj knjizi, odnosno iz sistema upravljanja finansijskim informacijama (SOFI). Navedeno nije u

skladu sa članom 5. stav (4) i (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22).

Skupština opštine Ljubinje je na sjednici održanoj 22.06.2023. godine donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Doma zdravlja za 2022. godinu.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se finansijski izvještaji sačinjavaju na propisanim obrazcima i da se isti popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 5. stav (4) i (5) i članom 14. stav (1), tačka 1) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Ukupni prihodi i primici, bez prihoda obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 551.578 KM, što je niže za 7% u odnosu na planirane, dok su rashodi i izdaci, bez rashoda obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 551.480 KM, što je za 12% niže u odnosu na planirane.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici, bez prihoda obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 551.578 KM. Čine ih neporeski prihodi.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 551.578 KM, a odnose se na prihode od pružanja ambulantnih usluga, po osnovu sanitetskog prevoza osiguranih pacijenata, od participacije i prihode od ostalih zdravstvenih usluga.

Prihodi od pružanja ambulantnih usluga su iskazani u iznosu od 506.698 KM, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu pruženih usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite koju finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

U skladu sa Pravilnikom o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/21), Dom zdravlja je 14.02.2022. godine zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Ugovor o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini, 04.07.2022. godine Aneks I Ugovora, a 09.08.2022. godine Aneks II ugovora kojim su ugovorena sredstva za zdravstvenu ustanovu u iznosu od 584.570 KM, uključujući i pedijatriju i ginekologiju, dok se za sanitetski prevoz osiguranih lica plaćanje izvršenih usluga vrši na bazi izvršene usluge prevoza i ispostavljanja pojedinačnih faktura.

Prihodi po osnovu pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite su fakturisani u iznosu od 436.142 KM, usluge van ugovora 4.723 KM i pružene usluge ličnim INO osiguranicima 210 KM, u skladu sa obračunom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Sropske na dan 31.12.2022. godine umanjani su za efekte usluga koje su uradili druge zdravstvene ustanove u iznosu od 3.382 KM i efekte obračuna prekoračenja izdatih lijekova na recept 10.628 KM, tako da od ukupno fakturiranih prihoda uz umanjenje prihoda po osnovu efekta obračuna Domu zdravlja pripadaju sredstva u iznosu od 477.066 KM.

Prihodi po osnovu sanitetskog prevoza osiguranih pacijenata iskazani su u iznosu od 21.925 KM na osnovu ispostavljenih pojedinačnih faktura za izvršene usluge prevoza saniteetskim vozilom. Prihodi od participacije iskazani su u uznosu od 14.879 KM, dok su prihodi od ostalih zdravstvenih usluga iskazani u iznosu od 8.077 KM.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 184.996 KM, a odnose se na prihode od pomoći u naturi iz inostranstva, pomoći u naturi od pravnih lica u zemlji, po osnovu otpisa obaveza i ostale prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi od pomoći u naturi iz inostranstva iskazani su u iznosu od 65.000 KM, a odnose se na donaciju ultrazvučnog aparata od organizacije "Srbi za Srbe" iz Beograda. Po nalazu revizije prihodi od pomoći u naturi iz inostranstva su potcijenjeni u iznosu od 11.524 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Prihodi od pomoći u naturi od pravnih lica u zemlji iskazani su u iznosu od 22.421 KM, a odnose se na donaciju laboratorijskog frižidera za čuvanje vakcina od Instituta za javno zdravstvo Republike Srpske u iznosu od 5.800 KM i na donaciju lične zaštitne opreme i sitnog inventara u iznosu od 16.621 KM od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza iskazani su u iznosu od 29.641 KM, a odnose se na Rješenje Poreske uprave Republike Srpske Područne jedinice Trebinje od 01.09.2022. godine o zastari prava na naplatu prijavljenih poreskih obaveza.

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazni su u iznosu od 67.934 KM, a odnose se na sredstva za lijekove ugovorena Ugovorom o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini. Navedena sredstva predstavljaju limit sredstava ugovorenih za lijekove na recept (64.633 KM), lijekove na recept za pedijatriju (2.040 KM) i za ginekologiju (1.261 KM) i ista se ne fakturišu Fondu zdravstvene zaštite Republike Srpske u visini 1/12 ugovorenih sredstava za pružene usluge primarne zdravstvene zaštite na mjesečnom nivou, veću služe za obračun prekoračenja lijekova izdatih na recept od strane Doma zdravlja, čime su ostali prihodi obračunskog karaktera i nabavna vrijednost realizovanih zaliha po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja precijenjeni u iznosu od 67.934 KM, jer je u okviru navedenih pozicija evidentirana vrijednost limita sredstava ugovorenih za lijekove na recept, što nije u skladu sa članom 95. stav (2) i 109. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se prihodi od pomoći u naturi iz inostranstva, ostali prihodi obračunskog karaktera i nabavna vrijednost realizovanih zaliha priznaju i vrednuju u skladu sa članom 95. stav (2) i 109. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci (bez rashoda obračunskog karaktera) su iskazani u iznosu od 551.480 KM, čine ih tekući rashodi u iznosu od 513.659 KM i izdaci u iznosu od 37.821 KM. Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 158.121 KM.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi se odnose na rashode za lična primanja zaposlenih i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 403.071 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani su u iznosu od 387.598 KM, a čine ih rashodi za osnovu platu (200.620 KM), rashodi za uvećanje osnovne plate (50.595 KM), porez na dohodak (15.654 KM) i zbirni doprinosi (120.729 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani iznosu od 1.194 KM, a odnose se na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 10.295 KM, a odnose na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (6.913 KM), rashode za uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koji se ne refundiraju (85 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.297 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 3.984 KM, a odnose se na otpremninu po kolektivnom ugovoru.

Otpremnina je isplaćena u visini tri prosječne mjesečne neto plate zaposlenih u oblasti zdravstva isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa, u skladu sa članom 24. stav (1) tačka 3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 2/22). S obzirom da je navedenim kolektivnim ugovorom iznos otpremnine veći od iznosa koji je propisan kao poresko oslobođanje članom 8. Zakona o porezu na dohodak (otpremnina u visini tri plate isplaćene licu koje odlazi u penziju), na oporezivi dio isplaćene otpremnine nisu obračunati porez i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članom 10. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 56/22).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 110.588 KM. Čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, stručnih usluga i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 33.482 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za utrošak nafte i naftnih derivata (18.261 KM), električne energije (5.554 KM), utroška uglja i drveta (5.255 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (1.790 KM) i usluge korišćenja interneta (874 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 3.241 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (714 KM), kancelarijski materijal, obrasce i papir (1.258 KM) i rashode za materijal za održavanje čistoće (616 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u iznosu od 20.533 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za medicinski materijal (5.580 KM), stomatološki materijal (1.127 KM) i ostali medicinski i laboratorijski materijal (13.619 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 2.868 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (2.500 KM). U okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava evidentirana je nabavka auto guma u iznosu od 730 KM.

Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava su precijenjeni, dok su zalihe sitnog inventara, auto guma, odjeće, obuće, nabavna vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće, obuće, kao i izdaci za zalihe auto guma potcijenjeni u iznosu od 730 KM, jer su u okviru rashoda za tekuće održavanje prevoznih sredstava evidentirani rashodi po osnovu nabavke auto guma, što nije u skladu sa članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za

budžetske korisnike. Nabavka zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće, obuće ne predstavlja tekuće rashode, nego izdatke za nefinansijsku imovinu.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 4.223 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge platnog prometa (1.275 KM), osiguranja vozila, imovine i zaposlenih (739 KM), održavanja računara i biro opreme (591 KM), izrade elaborata i studija (585 KM) i ostale stručne usluge (741 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 46.241 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode po osnovu bruto naknade po ugovoru o djelu (34.707 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (8.462 KM), reprezentacije i poklona (967 KM) i poreza i doprinosa na teret poslodavca i ostalih nepomenutih rashoda (2.005 KM).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **nabavka auto guma klasifikuje kao nefinansijska imovina u skladu sa članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **na oporezivi dio otpremnine obračunava porez na dohodak i doprinosi u skladu sa članom 3. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.**

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 158.121 KM, a odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha sitnog inventara i auto guma (5.397 KM), rashode po osnovu amortizacije (41.194 KM), ostale finansijske rashode obračunskog karaktera (43.596 KM) i nabavnu vrijednost realizovanih zaliha lijekova (67.934 KM). Rashodi obračunskog karaktera po nalazu revizije više su iskazani u iznosu od 67.934 KM (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 37.848 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 3.102 KM, a čine ih izdaci za nabavku postrojenja i opreme (807 KM), sitnog inventara (605 KM) i auto guma (1.690 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni u iznosu od 730 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 34.746 KM, a čine ih izdaci za neizmirene obaveze iz 2021. godine. Isti su evidentirani na poziciju ostali izdaci u zemlji u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske od 09.12.2021. godine, a koji se odnose na unos i knjiženje neizmirenih obaveza u 2022. godini, ukalkulisanih u 2021. godini u glavnoj knjizi ustanove i početnog stanja budžetskih korisnika na dan 01.01.2022. godine unesenog u sistem glavne knjige trezora jedinice lokalne samouprave.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina Doma zdravlja na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 1.220.758 KM bruto vrijednosti, 808.186 KM ispravke vrijednosti i 412.572 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost ukupne imovine čini nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja.

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima .

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 1.144.398 KM bruto vrijednosti, u iznosu od 808.186 KM ispravke vrijednosti i u iznosu od 336.212 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu 411.179 KM bruto vrijednosti, 269.072 KM ispravke vrijednosti i 142.107 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat u vlasništvu Doma zdravlja u kome se obavlja registrovana djelatnost Doma zdravlja i garažne objekte. U navedenoj vrijednosti objekta iskazana je i vrijednost gradskog građevinskog zemljišta, što nije u skladu sa članom 33. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnika. Prema vlasničkoj dokumentaciji Dom zdravlja posjeduje objekte površine 502 m² i zemljište površine 3.542 m² sa pravom svojine 1/1, kako je definisano listom nepokretnosti broj: 954/0 od 16.01.2023. godine.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu 732.517 KM bruto vrijednosti, 538.836 KM ispravke vrijednosti i 193.681 KM neto vrijednosti, a čine ih motorna vozila, kancelarijska oprema, alat i inventar i medicinska oprema.

U evidencijama Doma zdravlja nije izvršeno priznavanje i vrednovanje motornog vozila VOLKSWAGEN Sanitet, nabavljenog 1999. godine, što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Dom zdravlja ne raspolaže knjigovodstvenom dokumentacijom o visini nabavne vrijednosti navedenog vozila.

Vrijednost opreme u toku 2022. godine povećana je u iznosu od 71.607 KM, od čega je nabavljena oprema od strane Doma zdravlja iskazana u iznosu od 607 KM, dok je donirana medicinska oprema iskazana u iznosu od 70.800 KM. U okviru donirane medicinske opreme od organizacije "Srbi za Srbe" iz Beograda doniran je ultrazvučni aparat. Uz navedenu donaciju od donatora nije dostavljena prateća dokumentacija na osnovu koje bi se izvršilo priznavanje i vrednovanje doniranog ultrazvučnog aparata. Dom zdravlja je prilikom početnog priznavanja izvršio evidentiranje doniranog ultrazvučnog aparata u iznosu od 65.000 KM, dok je na osnovu dostavljene fakture u toku revizije od dobavljača Medical Innovation Solutions d.o.o. Mostar vrijednost doniranog ultrazvučnog aparata iskazana u iznosu od 76.524 KM, čime je vrijednost medicinske opreme i ostalih pomoći u naturi iz inostranstva potcijenjena u iznosu od 11.524 KM, jer priznavanje i vrednovanje doniranog ultrazvučnog aparata je izvršeno bez knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 27. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 702 KM bruto vrijednosti, 278 KM ispravke vrijednosti i 424 KM neto vrijednosti, a odnosi se na vrijednost računarskih programa.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se priznavanje i vrednovanje postrojenja i opreme kao i zemljišta, vrši u skladu sa članom 27. i 33. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 13.519 KM, a odnosi se na vrijednost zaštitne medicinske opreme u skladištu.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 62.841 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 62.841 KM, a čine ih gotovina i gotovinski ekvivalenti i kratkoročna potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 21.919 KM, odnose se na gotovinu iskazanu na namjenskom računu u okviru Jedinstvenog računa trezora Opštine koji koristi Dom zdravlja. Gotovina i gotovinski ekvivalenti su po nalazu revizije više iskazani u iznosu od 21.919 KM (tačka 6. izvještaja).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu bruto i neto vrijednosti od 40.922 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji. Najvećim dijelom u iznosu od 40.389 KM odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su priznata i iskazana na osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini po osnovu mjesečnih faktura.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u ukupnom iznosu od 222.628 KM i u potpunosti se odnose na kratkoročne obaveze.

6.2.3.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze čine obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove.

Obaveze za lična primanja zaposlenih su iskazane u iznosu od 38.521 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (38.275 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (246 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata čine obaveze za neto plate i naknade plata koje se ne refundiraju i koje se refundiraju (24.694 KM), obaveze za poreze na platu (1.692 KM) i obaveze za zbirne doprinose na platu (11.889 KM) za mjesec decembar 2022. godine.

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći su iskazane u iznosu od 246 KM, a odnose se na dnevnice za službena putovanja.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 10.215 KM, a čine ih obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (7.685 KM), prema fizičkim licima (1.740 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (790 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove su iskazane u iznosu od 173.892 KM, a odnose se na novo utvrđene kamate od strane Poreske uprave (167.681 KM) i troškova postupka (6.211 KM), a koje nisu izmirene kod prelaska Doma zdravlja na trezorski sistem poslovanja 01.01.2022. godine.

Od strane Poreske uprave Domu zdravlja je dostavljen 03.02.2022. godine obračun kamata zaključno sa 08.12.2021. godine u ukupnom iznosu od 160.064 KM. Dom zdravlja od 01.01.2022. godine posluje preko Jedinstvenog računa trezora Opštine Ljubinje. Neizmirene obaveze Doma zdravlja iskazane sa 31.12.2021. godine (Prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Poreskoj upravi, obaveze za lična primanja i obaveze prema dobavljačima) bile su zbog prelaska Doma zdravlja na trezorski sistem poslovanja predmet izmirenja od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske i Ministarstva finansija Republike Srpske u novembru 2021. godine. Pošto je navedeni novo utvrđeni obračun kamata od strane Poreske uprave dostavljen Domu zdravlja u februaru 2022. godine, navedene obaveze za kamate nisu bile predmet izmirenja od strane navedenih ministarstava. Dom zdravlja se 31.08.2022. godine obraćao Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske sa zahtjevom za obezbjeđenje sredstava za izmirenje navedenih obaveza. Ministarstvo je svojim dopisom od 05.09.2022.

godine dostavilo odgovor Domu zdravlja u kom je navelo da je obezbijedilo sva sredstva za izmirenje neizmirenih obaveza kod prelaska Doma zdravlja na trezor Opštine sa 31.12.2021. godine i da je zbog trezorskog sistema poslovanja neophodno da Dom zdravlja izmiruje sve svoje obaveze i da u saradnji sa osnivačem obezbijedi pozitivno poslovanje. Obaveze Doma zdravlja za kamate u navedenom iznosu su usaglašene sa Poreskom upravom na dan 31.12.2022. godine.

Sa 28.02.2023. godine kratkoročne obaveze iz 2022. godine su izmirene u iznosu od 88.051 KM.

6.2.4. Vlastiti izvori

Doma zdravlja nije iskazao trajne izvore na svom organizacionom kodu jer se pozicija trajnih izvora sredstava u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 90. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, iskazuje na opštem organizacionom kodu Opštine.

6.3. Vanbilansna evidencija

Dom zdravlja je na poziciji vanbilansnih evidencija iskazao stanje u iznosu od 20.110 KM, a koje se odnosi na tuđu opremu vezano za implementaciju Integrisanog zdravstvenog informacionog sistema (IZIS) u Zdravstvenim ustanovama u Republici Srpskoj.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije Dom zdravlja nije imao poslovnih događaja koje predstavljaju potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2022. godinu su objelodanjene neophodne opšte informacije o Domu zdravlja. Međutim, u obrazloženjima nisu objelodanjene informacije o zakonsko-pravnom osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja, informacije o primjenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjeravanja, obrazloženjima pojedinačnih stavki prezentovanim u izvještajima, izvorima sredstava, najznačajnijim rashodima i izdacima, strukturi zbirnih budžetskih pozicija, kao i druga neuobičajena kretanja finansijskih pokazatelja, promjene u neto imovini, informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumjevanje pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.