



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

Број: РВ068-23

Бања Лука, 08.12.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	17
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	19
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	19
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	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 Невесиње 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 Невесиње истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља Невесиње 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 Невесиње 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 усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописано земљиште и нематеријална произведена имовина, нису извршене неопходне припремне радње за утврђивање стварног стања имовине и обавеза, нису сачињене посебне пописне листе за имовину за коју није било могуће утврдити

стварно стање на дан пописа, а извјештај о извршеном попису не садржи податке о завршетку пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза у складу са чланом 4. став (2), 15. став (3), 17. став (6) и (7) и 20. став (1) поменутог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља Невесиње није извршила почетно признавање вриједности припадајућег дијела земљишта и фер вриједност припадајућег дијела пословног објекта према Уговору о диоби непокретности са ЈЗУ Болница Невесиње и Рјешењу о укњижби права власништва у складу са чланом 26. став (2) и 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 и 27.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје не садрже информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, МРС-ЈС 24 – Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима, МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 12 – Залихе.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 5., 6.1. и 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Према Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Јавна здравствена установа Дом здравља Невесиње испоставља мјесечне фактуре у висини од 1/12 уговорене вриједности. Наведено фактурисање не одражава стварно извршене здравствене услуге, јер се фактурисана вриједност своди на изведену вриједност, усљед чега се у највећој мјери генерише већи износ исказаних расхода у односу на остварене приходе.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 08.12.2023. 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 Невесиње 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 Невесиње 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:

У току 2022. године радни однос на одређено вријеме је засновало шест лица, а за њихово запошљавање није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са тачком 2. Закључка Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

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

Јавна здравствена установа Дом здравља Невесиње није успоставила помоћне књиге непокретности, постројења и опреме у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Благајничко пословање није вршено у складу са чланом 3. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, јер су исплате за стручне услуге вршене у готовини, а полог пазара није вршен у прописаном року.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља Невесиње за извршене услуге осигурања возила и вулканизерске услуге није провела процедуре јавних набавки, није донијела правилник о раду комисије за набавке, чланови комисија за набавке нису потписали изјаве о непристрасности и повјерљивости, није достављала извјештаје о проведеним поступцима набавки и није објављивала основне елементе закључених уговора, како је предвиђено чланом 6., 13. став (3), 52. став (6) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

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 Невесиње 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 Невесиње.

Бања Лука, 08.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (2), 15. став (3), 16., 17. став (6) и (7) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) расходи по основу утрошка горива у сврху службених путовања класификују у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) изврши почетно признавање вриједности припадајућег дијела земљишта и фер вриједност припадајућег дијела пословног објекта према Уговору о диоби непокретности са ЈЗУ Болница Невесиње и Рјешењу о укњижби права власништва у складу са чланом 26. став (2) и 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 и 27,
- 4) класификовање и вредновање опреме као и признавање нематеријалне произведене имовине врши у складу са чланом 21. и 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 5) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем у радни однос по уговору о раду на одређено вријеме врши уз прибављену сагласност надлежног министарства у складу са тачком 2. Закључка Владе Републике Српске,
- 2) обрачун накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- 3) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду,
- 4) успоставе помоћне књиге непокретности, постројења и опреме у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) благајничко пословање врши у складу са чланом 3. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 6) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и дефинишу контролне активности за коришћење моторних возила, мобилних телефона и репрезентације,

- 7) доноси план јавних набавки и правилник о раду комисије за набавке и да се провођење поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 13. став (3), 52. став (6) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама и чланом 5. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке и
- 8) на опорезиви дио исплаћене отпремнине обрачунавају порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске
- Закон о трезору
- Закон о систему јавних служби
- Закон о здравственом осигурању
- Закон о здравственој заштити
- Одлука о усвајању буџета, Одлука о усвајању ребаланса буџета, Одлука о усвајању другог ребаланса буџета и Одлука о извршењу буџета Општине Невесиње за 2022. годину
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске
- Закон о јавним набавкама
- Закон о раду, глава II и XXII
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске
- Закон о порезу на доходак , главе од I до IV, VI, X, XII и XIII
- Закон о доприносима
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.
- Посебни колективни уговор за запослене у јавним установама у области здравства у Републици Српској
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Јавне здравствене установе Дом здравља Невесиње
- Статут Јавне здравствене установе Дом здравља Невесиње
- Појединачни колективни уговор за запослене у Јавној здравственој установи Дом здравља Невесиње
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској
- Одлука о партиципацији
- Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства и социјалне заштите

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Дом здравља Невесиње основан је Одлуком Скупштине општине Невесиње од 07.03.1994. године ради обављања дјелатности примарне здравствене заштите од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Невесиње, а Одлуком Скупштине општине Невесиње о усклађивању аката о оснивању од 2016. године, послује под називом Јавна здравствена установа Дом здравља Невесиње (у даљем тексту: Дом здравља).

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања за рад Дома здравља регулисана су Законом о здравственој заштити ("Службени гласник Републике Српске" број 106/09, 44/15 и 57/22), Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“ број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16, 94/19, 44/20 и 37/22) и Законом о систему јавних служби ("Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12, 44/16 и 122/18).

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

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета Општине Невесиње, донација, корисника здравствене заштите и других извора финансирања.

Финансијске трансакције, Дом здравља обавља у систему Јединственог рачуна трезора Општине Невесиње од 01.01.2022. године и има статус буџетског корисника чија је главна књига у потпуности у саставу Главне књиге трезора Општине Невесиње.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Дом здравља није имао 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 значајна питања везана за рад установе.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дома здравља од 21.01.2022. године са измјенама и допунама од 28.10.2022. године донесен је уз прибављену сагласност начелника Општине Невесиње у складу са чланом 19. став (1) тачка 4) Закона о систему јавних служби. Наведеним правилником уређени су унутрашња организација у оквиру дјелатности установе, назив радних мјеста, услови за обављање послова и број извршилаца, начин извршења послова и радних задатака, радна мјеста са повећаним ризиком, организациона шема установе и опис послова и радних задатака радног мјеста и одговорност за обављање истих. Правилником је систематизовано 36 радних мјеста са 68 извршилаца.

На дан 31.12.2022. године у Дому здравља је био 61 извршилац од чега 53 извршиоца у сталном радном односу и 8 извршилаца на одређено вријеме.

У току 2022. године било је запослено шест извршилаца на одређено вријеме за чији пријем није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

Према рјешењима Скупштине општине Невесиње, у току 2021. и 2022. године, директор Дома здравља и чланови Управног одбора обављали су функцију вршилаца дужности, а рјешењима Скупштине општине у току 2023. године именован је директор и чланови Управног одбора.

У току 2022. године закључено је пет уговора о дјелу за обављање послова предвиђених систематизацијом радних мјеста (лабораторијски техничар, медицинске сестре и доктор породичне медицине), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21), којим је прописано да се уговору о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности Дома здравља.

Дом здравља је вршио обрачун накнаде за дежурство радним данима у износу од 5% од основне плате, викендом у износу од 7,8% од основне плате и празником у износу од 10% од основне плате, што није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске по којем се накнада за дежурство обрачунава у износу од 5% од основне плате.

Помоћна књига непокретности, постројења и опреме није успостављена, што није у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20) због чега је онемогућена аналитичка евиденција и хронолошки преглед пословних промјена на сталним средствима, детаљни подаци о средству као што су датум набавке, назив добављача, јединица мјере, процијењени вијек трајања, годишњи и акумулирани отпис вриједности, накнадне процјене вриједности и други подаци појединачног средства.

У Дому здравља није вршена суштинска и формална контрола исправности улазних рачуна и друге пратеће књиговодствене документације, што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер за податке унесене у пословне књиге није вршена писмена потврда од стране одговорних лица да је књиговодствена исправа потпуна, истинита и рачунски тачна.

Дом здравља није успоставио евиденцију о коришћењу моторних возила (службено и санитетско), није дефинисао правила коришћења и нормативе потрошње горива по моторном возилу и није вршио контролу утрошка горива и трошкове текућег одржавања по поједином возилу. Такође, интерним актима нису утврђени услови и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе од стране запослених и права на коришћење услуга репрезентације.

Благајничко пословање није вршено у складу са чланом 3. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12 и 10/14), јер су исплате за стручне услуге вршене у готовини, а пазар није вршен у прописаном року.

Поступак сертификације и акредитације Дома здравља није извршен од стране Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској према одредбама члана 97. и 100. Закона о здравственој заштити.

Дом здравља није вршио активности на успостављању система интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), јер није успоставио књигу пословних процеса, није идентификовао и процијенио ризике и није вршио

друге активности према захтјевима наведених прописа. Такође, Дом здравља није сачинио план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле за 2022. годину и извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2022. годину, што није у складу са Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контрола („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

У складу са Одлуком о попису и формирању комисија 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 годишњи попис имовине и обавеза није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- није пописано земљиште и нематеријална произведена имовина (рачунарски програми), члан 4. став (2) Правилника,
- до дана одређеног за попис нису извршене неопходне припремне радње које се односе на преглед и провјеру екстерне и интерне документације на основу које је могуће утврдити стварно стање имовине и обавеза (опрема није означена инвентурним бројевима), члан 15. став (3) Правилника,
- није формирана централна пописна комисија, члан 16. Правилника,
- нису сачињене посебне пописне листе за имовину за коју није било могуће утврдити вриједност на дан пописа и нису презентована неусаглашена стања имовине на дан пописа као и разлози због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено, члан 17. став (6) и (7) Правилника и
- извјештаји о извршеном попису не садрже податке о завршетку пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена са одговарајућим образложењима, као и примједбе и приједлоге комисије за попис, члан 20. став (1) Правилника.

Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено и у тачкама овог извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **пријем у радни однос по уговору о раду на одређено вријеме врши уз прибављену сагласност надлежног министарства у складу са тачком 2. Закључка Владе Републике Српске,**
- **обрачун накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,**
- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду,**
- **успоставе помоћне књиге непокретности, постројења и опреме у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **благајничко пословање врши у складу са чланом 3. и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,**

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и дефинишу контролне активности за коришћење моторних возила, мобилних телефона и репрезентације и**
- **поступци и процедуре провођења пописа и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. став (2), 15. став (3), 16., 17. став (6) и (7) и 20. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2022. годину, Дом здравља је планирао набавке у укупној вриједности од 254.600 КМ без пореза на додату вриједност путем 14 поступака од чега за набавку роба у износу од 245.600 КМ и услуга у износу од 9.000 КМ. Према извјештају о реализацији јавних набавки у 2022. години, проведено је десет поступака набавки роба у укупној вриједности од 229.545 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћени су сви реализовани поступци јавних набавки и утврђене су неусклађености са Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон), како слиједи:

- за извршене услуге осигурања возила (2.803 КМ) и вулканизерске услуге (1.400 КМ) које су планиране у 2022. години, Дом здравља није провео процедуре јавних набавки у складу са чланом 6. Закона,
- Дом здравља није донио правилник о раду комисије за набавке, како је предвиђено чланом 13. став (3) Закона,
- приликом провођења поступака набавки нису потписане изјаве о непристрасности и повјерљивости, што није у складу са чланом 52. став (6) Закона,
- за реализоване поступке набавки, Агенцији за јавне набавке БиХ нису достављени извјештаји о проведеним поступцима набавки и нису објављени основни елементи закључених уговора, што није у складу са чланом 75. став (1) и (2) Закона и
- провођењем набавке горива отвореним поступком није сачињен извјештај о раду комисије са препоруком за избор најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 5. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

Препоручује се директору да обезбиједи да се доноси план јавних набавки и правилник о раду комисије за набавке и да се провођење поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 13. став (3), 52. став (6) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама и чланом 5. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

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 од 08.11.2021. године, Дом здравља је доставио Општини Невесиње Приједлог буџета за 2022. годину у коме су буџетски приходи и расходи планирани у износу од 2.077.490 КМ.

Одлуком о усвајању буџета општине Невесиње за 2022. годину („Службени гласник општине Невесиње“ број 15/21), Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 2.077.490 КМ, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета општине Невесиње за 2022.

годину („Службени гласник општине Невесиње“ број 8/22), буџетски оквир је одобрен у износу од 2.466.902 КМ.

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета општине Невесиње за 2022. годину („Службени гласник општине Невесиње“ број 12/22), Дому здравља је одобрен буџетски оквир у износу од 2.374.393 КМ и то за расходе за лична примања запослених (1.757.472 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (266.851 КМ), издатке за нефинансијску имовину (164.841 КМ) и остале издатке (41.200 КМ).

Након усвојеног другог ребаланса буџета извршене су двије реалокације у укупном износу од 59.262 КМ и то према Одлуци директора Дома здравља (2.450 КМ) и Одлуци начелника Општине Невесиње (56.812 КМ). За више утрошена буџетска средства на позицијама расхода по основу коришћења роба и услуга (4.491 КМ) и издацима за нефинансијску имовину (41.082 КМ за залихе), Одлуком начелника Општине Невесиње извршена је реалокација буџетских средстава од Административне службе Општине Невесиње у корист Дома здравља (37.840 КМ) у складу са чланом 12. Одлуке о извршењу буџета општине Невесиње за 2022. годину и чланом 41. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу којом је уређен процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Дом здравља, чија је главна књига у потпуности у Главној књизи трезора Општине Невесиње, доставио је обрасце годишњих финансијских извјештаја Образац 2.01 - 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, Образац 5а-Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писана Образложења уз финансијске извјештаје према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). Приликом сачињавања наведених образаца није извршено уношење података о износима прихода, примитака, расхода, издатака и стања одговарајућих конта имовине и обавеза из претходне године, због преласка на трезорски систем пословања и примјене измјењених правила евидентирања и извјештавања за буџетске кориснике.

Скупштина општине Невесиње донијела је Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета општине Невесиње за 2022. годину („Службени гласник општине Невесиње“ број 6/23).

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупи приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) исказани су у износу од 2.159.839 КМ, што је за 1% више у односу на планиране, а расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) у износу од 2.412.784 КМ, што је за 2% више у односу на одобрене расходе другим ребалансом буџета (тачка 5. извјештаја).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су на фонду 01, а чине их непорески приходи, трансфери између и унутар јединица власти, приходи обрачунског карактера и остали примици.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани у износу од 2.092.352 КМ односе се на приходе од пружених здравствених услуга, које финансира Фонд здравственог осигурања

Републике Српске (1.959.510 КМ), приходе од партиципације (83.864 КМ) и остале приходе (49.078 КМ).

Приходи од пружених здравствених услуга остварени су у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2022. године („Службени гласник Републике Српске“ број 118/21), према којима је Дом здравља са Фондом здравственог осигурања Републике Српске закључио Уговор о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години у износу од 2.307.977 КМ. Анексом I уговора од 30.06.2022. године и Анексом II уговора од 08.08.2022. године уговорена су додатна средства у износу од 181.110 КМ за реализацију програма превенције. Укупно уговорена вриједност на годишњем нивоу од 2.489.087 КМ предвиђена је за финансирање примарне здравствене заштите у износу од 2.465.804 КМ (примарна здравствена заштита од 1.481.454 КМ, техничка подршка од 270.853 КМ, програм превенције од 181.110 КМ, лијекови на рецепт од 530.336 КМ, лимит средстава за лијекове за гинекологију од 2.051 КМ) и консултативно специјалистичке здравствене заштите-гинекологије у износу од 23.283 КМ. Према коначном обрачуна средстава финансирања услуга здравствене заштите за 2022. годину, остварени приходи по основу уговора са Фондом здравственог осигурања Републике Српске признати су у износу од 1.959.510 КМ, а односе се на приходе од пружених услуга примарне здравствене заштите (1.930.046 КМ) и приходе од консултативно специјалистичке здравствене заштите – гинекологије (23.283 КМ умањени за лимит средстава за лијекове од 1.944 КМ), за које су испостављене мјесечне фактуре Фонду здравственог осигурања у висини 1/12 уговорене вриједности посебно по области финансирања, као и приходи за услуге санитетског превоза осигураних лица (7.050 КМ) и услуге иностраним осигураницима (2.295 КМ) умањени за укупне ефекте обрачуна у износу од 1.220 КМ.

Приходе од партиципације чине приходи од учешћа осигураних лица у трошковима пружених здравствених услуга обрачунатих у складу са Одлуком о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“ број 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 и 19/21).

Остали приходи односе се на приходе од издавања љекарских увјерења, извршених медицинских услуга лицима који нису осигураници Фонда здравственог осигурања Републике Српске, приходи по основу рефундације накнаде плата за вријеме коришћења породилског одсуства од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.1.2. Трансфери између или унутар јединица власти

Трансфери између или унутар јединица власти исказани у износу од 20.000 КМ односе се на новчану помоћ за редовно пословање од Општине Невесиње.

6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани у износу од 128.293 КМ највећим дијелом се односе на помоћи у природи (48.632 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (79.601 КМ).

Помоћи у природи (48.632 КМ) се односе на вриједност медицинског материјала и заштитне опреме дониране од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за ублажавање посљедица изазваних пандемијом вируса Covid 19.

Остали приходи обрачунског карактера односе се на ненаплаћене приходе по основу пружених услуга обрачунатих за децембар 2022. године према закљученом Уговору о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.1.1.4. Примици

Примици су исказани у износу од 47.487 КМ, а односе се на примитке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а (17.741 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (29.746 КМ).

Примици по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а односе се на поврат ПДВ-а од Управе за индиректно опорезивање БиХ по основу додијељеног гранта за набавку санитетског возила у оквиру Пројекта набавке амбулантног возила и медицинске опреме од Владе Јапана, које је ослобођено плаћања ПДВ-а у складу са чланом 29. став (1) тачка 4) Закона о порезу на додату вриједност („Службени гласник БиХ“ број 9/05, 35/05, 100/08 и 33/17).

Остали примици из трансакција са другим јединицама власти односе се на уплаћене рефундације накнада плата за породилско одсуство од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су на фонду 01, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и издаци.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 2.025.868 КМ, а чине их расходи за лична примања запослених (1.753.969 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (271.341 КМ) и расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (558 КМ).

Расходи за лична примања запослених односе се на расходе бруто плата (1.693.888 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (17.858 КМ), расходе накнада плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (18.341 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи-бруто (23.882 КМ).

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања (958.254 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (45.322 КМ), по основу рада ноћу, рада током празника и другим увећањима (18.083 КМ), по основу дежурства (48.359 КМ), порез на доходак (92.420 КМ) и збирне доприносе (531.450 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (6.418 КМ) и дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (11.440 КМ).

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) чине отпремнине (8.190 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (5.883 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.368 КМ) и новчане помоћи у случају болести (1.441 КМ).

На обрачунати износ отпремнина у висини од три просјечне мјесечне нето плате запослених у области здравства исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа, који је већи од износа који је прописан као пореско ослобађање, 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, 119/21 и 56/22).

Осим наведеног, обрачун бруто плата, накнада плата и осталих личних примања вршен је у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 49/21, 119/21 и број 68/22 од 01.08.2022. године), Посебним колективним уговором за запослене у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике

Српске“ број 2/22), Појединачним колективним уговором за запослене у ЈЗУ Дому здравља Невесиње (13.07.2017.године и 13.04.2022. године), Одлуком о утврђивању цијене рада („Службени гласник Републике Српске“ број 83/19), Одлуком о утврђивању цијене рада за сва запослена лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 42/22) и важећим прописима који уређују обрачун пореза и доприноса на лична примања.

Расходи по основу коришћења роба и услуга односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (145.039 КМ), расходе за режијски материјал (19.353 КМ), расходе за текуће одржавање (24.469 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (184 КМ), расходе за стручне услуге (16.057 КМ), расходе за одржавање јавних површина и заштите животне средине (3.511 КМ) и остале некласификоване расходе (61.185 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга чине расходи утрошка нафте и нафтних деривата (89.576 КМ), утрошка лож уља (22.550 КМ), утрошка електричне енергије (10.372 КМ), централног гријања (3.168 КМ за Службу хитне помоћи), одвоза смећа (8.079 КМ за збрињавање медицинског отпада), осталих комуналних услуга (3.603 КМ), мобилног телефона (3.836 КМ), интернета, поштанских и осталих комуникационих услуга (3.855 КМ).

Расходи утрошка нафте и нафтних деривата које чине расходи по основу утрошка горива за службена путовања нису класификовани на позицији расхода по основу путовања и смјештаја, што није у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (2.601 КМ), расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (45.709 КМ), расходи по основу репрезентације (4.125 КМ), расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада (8.750 КМ).

Расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи бруто накнада члановима Управног одбора (9.057 КМ), бруто накнада по уговорима о дјелу (17.072 КМ) и привременим и повременим пословима (19.580 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **на опорезиви дио исплаћене отпремнине обрачунава порез на доходак и доприноси у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима и**
- **расходи по основу утрошка горива у сврху службених путовања класификују у складу са чланом 92. став (7) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани у износу од 230.306 КМ односе се на набавну вриједност реализованих залиха и расходе по основу амортизације.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана у износу од 139.468 КМ односи се на набавну вриједност утрошених залиха медицинског и лабораторијског материјала (132.236 КМ) и ауто-гума и ситног инвентара издатих у употребу (7.233 КМ).

Расходи по основу амортизације исказани у износу од 90.838 КМ односе се на расходе по основу амортизације пословних објеката (15.908 КМ), превозних средстава (52.462 КМ), медицинске и лабораторијске опреме (22.028 КМ) и остале опреме (439 КМ).

Обрачун трошкова амортизације за 2022. годину вршен је према прописаним стопама из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 386.916 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (185.116 КМ) и остале издатке (136.587 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку постројења и опреме у износу од 48.529 КМ, које највећим дијелом чине набавка моторних возила (38.259 КМ), канцеларијског намјештаја (7.767 КМ) и рачунарске опреме (1.022 КМ) као и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од 136.587 КМ које чине залихе медицинског, лабораторијског и осталог материјала (130.083 КМ) и ауто гума (6.504 КМ).

Остале издатке највећим дијелом чине издаци за неизмирене обавезе из 2021. године (164.869 КМ), те издаци за накнаде плата за породилшко одсуство (33.145 КМ) и издаци за накнаде плата за вријеме боловања (3.662 КМ) који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

Издаци за неизмирене обавезе из 2021. године (обавезе за плате и накнаде запосленима од 124.989 КМ, обавезе према добављачима од 18.188 КМ, обавезе према Општини од 17.741 КМ и друге обавезе од 3.972 КМ) евидентирани су у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 09.12.2021. године, према којој је извршен унос и књижење неизмирених обавеза у 2022. години, укалкулисаних у 2021. години у главној књизи Дома здравља и почетног стања буџетских корисника на дан 01.01.2022. године унесених у систем главне књиге трезора Општине Невесиње.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина Дома здравља исказана у бруто вриједности од 2.463.532 КМ, исправке вриједности од 1.105.679 КМ и нето вриједности од 1.357.853 КМ односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовину и разграничења.

6.2.1. Нефинансијска имовина

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

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказане бруто вриједности од 2.190.126 КМ, исправке вриједности од 1.105.679 КМ и нето вриједности од 1.084.447 КМ односи се на канцеларијске објекте и просторе и постројења и опрему.

Канцеларијски објекти и простори исказане бруто вриједности од 1.060.523 КМ, исправке вриједности од 276.523 КМ и нето вриједности од 784.270 КМ односе се на објекат у којем је смјештен Дом здравља. У току 2022. године, није било повећања вриједности на овој позицији, а смањење вриједности односило се на обрачун трошкова амортизације (15.908 КМ).

Дом здравља у пословној евиденцији није признао и вредновао припадајући дио права власништва над земљиштем површине 1.844,50 м² и пословних просторија површине 1.334,67 м² према закљученом Уговору о диоби непокретности са ЈЗУ Болница Невесиње из 2015. године и Рјешењу о укњижби права власништва из 2015. године издатог од Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука у складу са чланом 26. став (2) и 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 и 27.

Постројења и опрема исказани су у бруто вриједности од 1.129.603 КМ, исправке вриједности од 829.426 КМ и нето вриједности од 300.177 КМ, а односе се на нето вриједност превозних средстава (227.879 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (7.513 КМ), комуникациону и рачунарску опрему, грејну, расхладну и заштитну опрему (887 КМ), медицинску и лабораторијску опрему (70.980 КМ) и осталу опрему (260 КМ).

У току 2022. године, повећање вриједности постројења и опреме односило се на набавку једног службеног возила из властитих средстава (38.259 КМ), набавку канцеларијског намјештаја (компјутерски сто, ормар, фотеља, комода, радни столови, пулт) из властитих средстава (7.767 КМ) и набавку медицинске и лабораторијске опреме из буџета Општине Невесиње (57.771 КМ).

Смањење вриједности наведене опреме у току 2022. године односило се на обрачунате трошкове амортизације у износу од 74.929 КМ.

Пренос почетног стања постројења и опреме на дан 01.01.2022. године извршен је на позицији превозних средстава и позицији медицинске и лабораторијске опреме у оквиру које је евидентирана канцеларијска, комуникациона, медицинска, лабораторијска, рачунарска и друга опрема, што није у складу са класификацијом предвиђеном чланом 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. У току 2022. године, новонабављена опрема је класификована у складу са поменутиим правилником.

Нематеријална произведена имовина која се користи, а која се односи на рачунарски програм за књиговодство, програм за обрачун плата и осталих личних примања и програм за вођење залиха лијекова и медицинског материјала, није призната у пословним књигама, што није у складу са чланом 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дом здравља располаже са средствима (канцеларијска и медицинска опрема) која су потпуно амортизована односно чија је књиговодствена вриједност сведена на 0 КМ, а за која није извршена процјена фер вриједности, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- ***изврши почетно признавање вриједности припадајућег дијела земљишта и фер вриједност припадајућег дијела пословног објекта према Уговору о диоби непокретности са ЈЗУ Болница Невесиње и Рјешењу о укњижби права власништва у складу са чланом 26. став (2) и 33. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 14 и 27 и***
- ***класификација и вредновање опреме као и признавање нематеријалне произведене имовине врши у складу са чланом 21. и 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказане бруто и нето вриједности од 97.753 КМ односи се на залихе материјала.

Залихе материјала чине залихе медицинског и лабораторијског материјала (80.203 КМ) и залихе лож уља (17.550 КМ).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказане бруто и нето вриједности од 175.653 КМ односе се на готовину и готовинске еквиваленте (645 КМ), краткорочна потраживања (163.509 КМ), краткорочна разграничења (4.438 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (7.061 КМ).

Краткорочна потраживања највећим дијелом чине потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (159.220 КМ) и пружених здравствених услуга од ЈЗУ Болница Невесиње (3.523 КМ).

Краткорочна разграничења највећим дијелом се односе на разграничења по основу неизмирених накнада плата (2.824 КМ) и пореза и доприноса за накнаде плата (1.524 КМ) по основу за породилшког одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односи на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (3.662 КМ) и доприноса за дјечију заштиту (3.399 КМ).

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења исказане у износу од 243.666 КМ односе се на краткорочне обавезе, које чине обавезе за лична примања и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања исказане у износу од 168.231 КМ чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (78.738 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (11.696 КМ) обрачунатих за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања исказане у износу од 75.435 КМ односе се на обавезе за набавку роба и услуга (41.579 КМ), сталне имовине (31.323 КМ) и обавезе према физичким лицима (2.533 КМ).

6.2.4. Властити извори

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

6.3. Ванбилансна евиденција

Према изјавама одговорних лица Дома здравља за потребе ревизије, није било пословних догађаја који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама за потребе ревизије Дом здравља није имао пословних догађаја који би за последицу могли имати потенцијалне обавезе или потенцијалну имовину.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Дом здравља је уз финансијске извјештаје за период 01.01 – 31.12.2022. године сачинио Образложења која пружају опште податке о субјекту ревизије и применијеној рачуноводственој основи, дијелу рачуноводствених политика и повезаних

информација презентованих у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора и Извјештају о броју и структури запослених. У Образложењима нису објелодањене информације о:

- упоредним износима из претходног периода ради разумијевања финансијских извјештаја текућег периода према захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 53,
- промјени презентације и класификације ставки у финансијским извјештајима за буџетске кориснике, природи и разлозима поновне класификације сваке ставке у финансијским извјештајима према захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 55,
- узроцима значајнијих разлика у односу на одобрени буџет у складу са захтјевима МРС-ЈС 24 – Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима, параграф 14 и 29,
- за сваку класу некретнина признату у финансијским извјештајима информације о коришћеним стопама амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку и на крају периода, усклађивање књиговодствене вриједности сталне имовине на почетку и на крају периода у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 тачке (ц), (д) и (е) и
- примијењеним политикама признавања и вредновања залиха, укључујући коришћени метод обрачуна излазне вриједности залиха у складу са МРС-ЈС 12 – Залихе, параграф 47.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.

Сања Вучић, с.р.