



**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
„Др Миленко Муратовић“ Берковићи
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ071-23

Бања Лука, 06.12.2023. 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.....	11
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Биланс успјеха	12
	6.1.1. Приходи.....	13
	6.1.2. Расходи.....	14
	6.1.3. Нето добит периода	15
	6.2. Биланс стања.....	15
	6.2.1. Билансна актива	15
	6.2.2. Билансна пасива	16
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.3. Биланс токова готовине	18
	6.4. Временска неограниченост пословања	18
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није обухваћен дио имовине, а извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Потцијењене су залихе материјала у износу од 24.787 КМ, трошкови осталог материјала за 1.400 КМ, остали приходи од донација за 12.066 КМ, нераспоређена добит ранијих година за 14.121 КМ и нераспоређена добит текуће године за 10.666 КМ, јер донација медицинског материјала (заштитна COVID опрема) није евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 12., 43. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Земљиште површине од најмање 1.944 м², које према власничкој документацији припада Јавној здравственој установи Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи, није признато и евидентирано у пословним књигама установе, што није у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи не садрже додатне информације и објелодањивања у складу са захтјевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и 79 а, б), MPC 2 - Залихе (параграф 36) и MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 113).

Временска неограниченост пословања

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

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 06.12.2023. 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 „Др Миленко Муратовић“ Берковићи 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 „Др Миленко Муратовић“ Берковићи за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи, није успоставила помоћне књиге непокретности, постројења и опреме, залиха и готовине (дневник благајне), што није у складу са чланом 11., став (6) и (8) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи, није донијела план јавних набавки за 2022. годину, нити су донесене посебне одлуке за покретање поступака јавних набавки, а набавке у вриједности од најмање 23.005 КМ које се односе на набавку горива, лабораторијског и медицинског материјала, опреме и услуга осигурања, су извршене без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

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

Лице именовано за в.д. директора Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи, обавља и послове РТГ техничара у наведеној установи. Прописима којим се уређује област рада и плата запослених у здравству, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани и на обављању других (здравствених) послова.

Чланом 16. и 18. Закона о систему јавних служби прописано је да директора и чланове управног одбора јавне установе именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине наконведеног поступка јавне конкуренције. Мандат члановима управног одбора Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко

Муратовић“ Берковићи истекао је у августу 2017. године, а у марту 2018. године расписан је конкурс за њихов избор. Скупштина општине Берковићи је 31.12.2020. године именовала вршиоца дужности директора Дома здравља до завршетка конкурсне процедуре. Конкурсне процедуре за именовање директора и чланова управног одбора Дома здравља нису проведене.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи 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 „Др Миленко Муратовић“ Берковићи.

Бања Лука, 06.12.2023. 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 имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (1) и (2) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) изврши признавање и вредновање земљишта у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и да се након почетног признавања сталних средстава врши преиспитивање корисног вијека употребе, сходно захтјевима MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема,
- 3) примљене донације медицинског материјала и утрошак истог евидентирају у складу са чланом 12, 43. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и
- 4) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја, MPC 2 - Залихе и MPC 16 - Некретнине постројења и опрема.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности као и друге активности захтјеване наведеним законом,
- 2) ускладе одредбе Статута Дома здравља и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу који се односи на број организационих јединица и да се наведеним правилником утврди укупан број и опис радних мјеста и број извршиоца,
- 3) у складу са чланом 29. и 30. Статута Дома здравља, именује Етички одбор и Колегијум,
- 4) помоћне књиге непокретности, постројења и опреме и готовине, успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 11., став (6) и (8) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) донесе акт о коришћењу службених возила, усвоји норматив потрошње горива, врши контрола утрошка горива и да се извјештаји са службеног пута сачињавају и подносе у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 6) донесе Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, сходно члану 7. став (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 7) доноси План јавних набавки и да се јавне набавке роба и услуга проводе у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама и

- 8) преиспита књиговодствена вриједност и структура основног капитала и ревалоризационих резерви и да се основни капитал исказан у пословним евиденцијама и уписан у судски регистар међусобно усагласе.

Препоручује се управном одбору да:

- 9) доноси План рада и финансијски план и да се исти доставља оснивачу на разматрање и давање сагласности у складу са чланом 17. и чланом 19. став (1) тачка 1) Закона о систему јавних служби.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби члан 16. до 21.,
- Закон о здравственој заштити члан 57., 69., 101., 113. до 116., 119. до 125., 126. до 128. и члан 207.,
- Закон о раду , глава II и XXII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак , глава I-IV, VI, X, XII, XIII,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле и Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2022. години,
- Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Статут јавне здравствене установе Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ Берковићи (у даљем тексту: Дом здравља) је правно лице основано 1994. године Одлуком Скупштине Српске Општине Столац (касније општина Берковићи) о оснивању с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), и Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 106/09, 44/15 и 57/22).

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 (у даљем тексту: Фонд), буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите и других извора финансирања.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дома здравља за период 01.01- 31.12.2022. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

Дом здравља је 14.12.2017. године донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, којим је систематизовано 13 радних мјеста за 16 извршиоца. На наведени Правилник није прибављена сагласност оснивача, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби.

Број организационих јединица утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и чланом 15. Статута није усаглашен. Наведени акти нису усклађени са чланом 10. Правилника о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања („Службени гласник Републике Српске“, број 18/11, 83/1, 76/12 и 14/14), којим су прописане дјелатности примарног нивоа здравствене заштите. Такође, није усклађен број и називи радних мјеста прописаних чланом 4. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и број радних мјеста наведен у Прилогу 2. овог правилника у коме су дати називи радних мјеста, њихов ближи опис и број извршиоца.

На дан 31.12.2022. године у Дому Здравља било је запослено 15 лица и то једно именовано лице, 13 запослених на неодређено и једно лице запослено на одређено вријеме.

У току 2022. године радни однос је прекинут са једним лицем (због преласка у другу установу), а запослено је једно лице на одређено вријеме (замјена привремено одсутног радника до његовог повратка), за шта је прибављена сагласност ресорног Министарства.

Чланом 16. и 18. Закона о систему јавних служби прописано је да директора и чланове управног одбора јавне установе именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине након проведеног поступка јавне конкуренције. Мандат чланова управног одбора Дома здравља истекао је у августу 2017. године (Одлуку о расписивању конкурса за избор и именовање чланова управног одбора Скупштина општине Берковићи донијела је 30.03.2018. године). Скупштина општине Берковићи је 31.12.2020. године именovala вршиоца дужности директора Дома здравља до завршетка конкурсне процедуре, а не дуже од 6 мјесеци. Конкурсне процедуре за именовање директора и чланова управног одбора Дома здравља, нису проведене. Мандат чланова управног одбора и в.д. директора је рјешењима Начелника општине, у континуитету до 31.12.2022. године, продужаван на сваких 6 мјесеци.

Лице именовано за в.д. директора Дома здравља, обавља и послове РТГ техничара (инжењер радиолошке технологије) у наведеној установи. Прописима којим се уређује област рада и плата запослених у здравству, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани и на обављању других (здравствених) послова.

Дом здравља није сачинио план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) и нису предузете активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Такође, није успостављена књига пословних процеса, нису идентификовани и процијењени ризици (тачка 22. наведеног упутства), као ни друге активности захтијеване наведеним прописима, осим именовања одговорног лица за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

Нису именовани Етички одбор и Колегијум, што није у складу са чланом 29. и 30. Статута Дома здравља.

Нису прописана правила коришћења службених возила, норматив потрошње горива за службена возила Дома здравља и није вршена контрола утрошка горива по појединим возилима. Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута, уз путне налоге не сачињавају се извјештаји са службеног путовања, што није у складу са тачком XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске, број 57/21).

Дом здравља није сходно члану 7. став (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), донио Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, којим би се, између осталог, у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 57), прописале амортизационе стопе (корисни вијек средстава), као и метод амортизације који се примјењује (кориштене амортизационе стопе и метод амортизације нису прописани интерним актом).

Помоћне књиге непокретности, постројења и опреме, залиха и готовине (дневник благајне) нису успостављене, те није омогућен увид у аналитичке податке као ни хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на сталним и текућим средствима, што није у складу са чланом 11., став (6) и (8) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Дом здравља није прописао процедуру и утврдио контролне поступке код наплате средстава од извршених услуга корисницима здравствене заштите (партиципација и други видови услуга). Помоћна књига за залихе је успостављена у 2023. години и сходно томе није дата препорука.

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

- није извршен попис грађевинског земљишта, залиха и нематеријалне имовине (рачунарски програм), што није у складу са чланом 4. став (1) и (2) Правилника и
- извјештаји о попису не садрже минимално прописане елементе (упоредни преглед стварног и књиговодственог стања прописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања), што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) поменутог правилника.

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

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтјеване наведеним законом,**
- **ускладе одредбе Статута Дома здравља и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у дијелу који се односи на број организационих јединица и да се наведеним правилником утврди укупан број и опис радних мјеста и број извршиоца,**
- **у складу са чланом 29. и 30. Статута Дома здравља, именује Етички одбор и Колегијум,**
- **донесе акт о коришћењу службених возила, усвоји норматив потрошње горива, врши контрола утрошка горива и да се извјештаји са службеног пута сачињавају и подносе у складу са тачком XVII подтачка 1) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **донесе Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, сходно члану 7. став (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **помоћне књиге непокретности, постројења и опреме и готовине (дневник благајне) успоставе на начин да обезбиједи аналитичке податке и увид у хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, у складу са чланом 11. став (6) и (8) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 4. став (1) и (2) и чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

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

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

Ревизијским испитивањем утврђено је да Дом здравља није проводио поступке јавних набавки роба и услуга у износу од 23.005 КМ, који се односе на извршене набавке нафте и нафтних деривата (7.724 КМ), ЕКГ апарата (3.212 КМ), лабораторијског, стоматолошког и осталог медицинског материјала (10.463 КМ) и осигурања возила, имовине и запослених (1.426 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци роба, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане наведеним законом и подзаконским актима.

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

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Програм рада са финансијским планом за 2022. годину је донесен од стране в.д. директора Дома здравља 08.03.2022. године, што није у складу са чланом 17. Закона о систему јавних служби и чланом 27. Статута, којим је прописано да управни одбор доноси програм рада и финансијски план установе и на наведени није тражена сагласност Скупштине општине Берковићи што није у складу са чланом 19. став (1) тачка 1) Закона о систему јавних служби.

Финансијским планом за 2022. годину по моделу који финансира Фонд, планирани су укупни приходи у износу од 547.000 КМ и укупни расходи у износу од 538.500 КМ.

Укупни приходи се односе на приходе од Фонда по Уговору о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите (507.000 КМ), приходе од партиципације (10.000 КМ) и приходе од донација (30.000 КМ).

Расходи се односе на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (450.000 КМ), медицинског, канцеларијског и осталог материјала (21.720 КМ), горива и енергије и комуналних услуга (25.140 КМ), остале нематеријалне трошкове (10.800 КМ), трошкове амортизације (30.000 КМ) и расходе камата (840 КМ).

Извјештај о раду Дома здравља за 2022. годину је сачињен 06.03.2023. године и усвојен је од стране оснивача, односно општине Берковићи.

Препоручује се управном одбору да доноси План рада и финансијски план и да се исти доставља оснивачу на разматрање и давање сагласности у складу са чланом 17. и чланом 19. став (1) тачка 1) Закона о систему јавних служби.

6. Финансијски извјештаји

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

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха укупни приходи су исказани у износу од 690.248 КМ, укупни расходи у износу од 578.252 КМ и добит текућег периода у износу од 111.996 КМ.

6.1.1. Приходи

Приходи су исказани по основу пословних прихода (596.199 КМ) и осталих прихода и добитака (94.049 КМ).

Пословни приходи су исказани по основу прихода од пружених услуга (561.727 КМ) и осталих пословних прихода (34.472 КМ).

Приходи од пружених услуга су исказани по основу пружања услуга здравствене заштите осигураним лицима које финансира Фонд (552.511 КМ), партиципације (учешћа у цијени услуга здравствене заштите) осигураних лица код Фонда (6.921 КМ) и пружања здравствених услуга другим физичким лицима (2.295 КМ).

Између Фонда и Дома здравља Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2022. годину и анексима уговора, уговорене су услуге за примарни ниво здравствене заштите, превоз санитарским возилом осигураних лица, програм превенције и друге услуге потребне ради обезбјеђивања континуитета и доступности здравствене заштите (559.147 КМ).

Дом здравља мјесечно фактурише Фонду извршене услуге у висини 1/12 уговорених средстава по областима финансирања, а за санитарски превоз и друге услуге здравствене заштите које финансира Фонд испоставља јединичне фактуре. По окончању године Фонд је доставио коначни обрачун признатих средстава финансирања на износ од 552.511 КМ, што представља уговорена средства умањена у укупном износу од 6.919 КМ (за услуге које су извршиле друге здравствене установе, по основу лијекова који се издају на рецепт – ризик прекорачења и за казне по извршеним контролама од стране Фонда).

Приходи од партиципације се односе на приходе од личног учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите наплаћене према Одлуци о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“, број 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 и 19/21), а приходи по основу пружања здравствених услуга другим лицима на услуге неосигураним лицима, издавање потврда и љекарских увјерења, обраде за инвалидску пензију и друго.

Остали пословни приходи су исказани по основу закупа постројења и опреме у износу од (600 КМ) и прихода признатих у сразмјери са признавањем трошкова амортизације дониране опреме у складу са захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи (параграф 17 и 18) у износу од 33.872 КМ.

Дом здравља је у периоду 2020-2022. године добио донацију медицинског материјала (по годинама - 20.587 КМ у 2020. години, 13.266 КМ у 2021. години и 12.066 КМ у 2022. години) од Фонда (заштитна COVID опрема). У наведеном периоду утрошен је материјал у вриједности од 21.133 КМ (од чега у 2022. години 1.400 КМ). Дом здравља није евидентирао наведену донацију медицинског материјала, што није у складу са чланом 12., 43. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21). По наведеном основу потцијењене су залихе материјала за износ од 24.787 КМ, трошкови осталог материјала за 1.400 КМ, остали приходи од донација за 12.066 КМ, нераспоређена добит ранијих година за 14.121 КМ и нераспоређена добит трекуће године за 10.666 КМ.

Остали приходи и добици су исказани по основу нето добитака од продаје некретнина и опреме (3.500 КМ) и осталих прихода и добитака (90.549 КМ).

Нето добици по основу продаје некретнина и опреме односе се на вриједност продатог расходованог материјала (кровни лим) и опреме (грејна опрема – радијатори) након проведене лицитације.

Остали приходи и добици највећим дијелом се односе на приходе од отписа обавеза по Рјешењима Пореске управе Републике Српске од 14.10.2022. и 22.11.2022. године, којима је утврђена застара права на наплату дијела пријављених пореских обавеза утврђених по Рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године, а које по наведеном рјешењу нису измириване. Отписане су обавезе у износу од 90.545 КМ (порез на лична примања, доприноси - осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и трошкови поступка) сходно члану 83. и 120. Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20 и 37/22) који прописује основ застарјелости. Остатак пореског дуга који се односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева сходно члану 81. став (2) закона, те је 19.10.2022. године Пореска управа донијела Рјешење о принудној уплати преосталог дуга по наведеном основу у износу од 78.585 КМ (главни дуг 39.197 КМ, затезна камата 35.645 КМ и трошкови поступка 3.742 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се примљене донације медицинског материјала и утрошак истог, евидентирају у складу са чланом 12., 43. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 578.252 КМ по основу пословних расхода (541.795 КМ) и финансијских расхода (36.457 КМ).

Пословни расходи односе се на трошкове материјала (16.539 КМ), горива и енергије (11.084 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (452.448 КМ), производних услуга (7.969 КМ), амортизације (42.706 КМ), нематеријалне трошкове (9.760 КМ) и трошкове пореза и доприноса (1.289 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове ампулираних лијекова (6.117 КМ), лабораторијског материјала (5.433 КМ), РТГ материјала (1.257 КМ), канцеларијског материјала (1.457 КМ) и осталог материјала (2.275 КМ). Трошкови материјала су потцијењени за износ од 1.400 КМ (објашњено у тачки 6.1.1. овог извјештаја).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове горива (7.724 КМ) и електричне енергије (3.360 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани по основу бруто плате и бруто накнада (449.669 КМ), бруто накнада члановима управног одбора (2.499 КМ) и трошкова запослених на службеном путу (280 КМ).

Начин утврђивања плата и накнада (осталих личних примања и помоћи) прописан је Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 49/21, 119/21, 68/22 и 132/22) и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 2/22). Наведеним актима утврђени су коефицијенти за обрачун плата по платним групама, накнаде плате и остала лична примања (приправност, дежурство, увећање основне плате, отпремнине, превоз са посла и на посао, јубиларна награда итд), као и помоћи (смрт радника, смрт члана уже породице, тешке инвалидности и дуготрајне болести радника и др.).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове транспортних услуга (2.203 КМ), услуга текућег одржавања (2.133 КМ), услуга по уговорима са физичким лицима ван радног односа (2.538 КМ) и осталих услуга (1.095 КМ).

Трошкови амортизације се односе на амортизацију обрачунату линераном методом на грађевинске објекте (18.123 КМ) и опрему и инвентар (24.583 КМ).

Обрачуната амортизација на грађевинске објекте, највећим дијелом се односи на амортизацију извршених улагања у 2022. години у реконструкцију зграде Дома здравља по пројекту енергетске ефикасности.

Нематеријални трошкови (без трошкова пореза и доприноса) се односе на трошкове непроизводних услуга (2.665 КМ), осигурања и платног промета (2.757 КМ) и остале нематеријалне трошкове (4.338 КМ).

Финансијски расходи су исказани највећим дијелом по основу трошкова затезних камата по Рјешењу о принудној наплати пореза извршењем на новчаним средствима на жиро-рачуну дужника од Пореске управе Републике Српске (35.648 КМ) и камате на кредите (788 КМ).

6.1.3. Нето добит периода

У Билансу успјеха је исказана укупна добит текуће године, као и нето добит у износу од 111.996 КМ, што представља разлику између укупних прихода (690.248 КМ) и укупних расхода (578.252 КМ).

Добитак редовне активности је исказан у износу од 17.947 КМ и представља разлику између пословних прихода (596.199 КМ) и пословних и финансијских расхода (578.252 КМ). Добитак по основу осталих прихода и расхода је исказан у износу од 94.049 КМ, што са добитком редовне активности чини укупну добит текуће године.

Ревизијом је утврђено, да су расходи потцијењени за износ од 1.400 КМ, а укупни приходи за 12.066 КМ, тако да је исказана добит текућег периода потцијењена за износ од 10.666 КМ (објашњено у тачки 6.1.1. овог извјештаја).

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 1.273.201 КМ бруто вриједности, 703.444 КМ исправке вриједности и 569.757 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 1.177.105 КМ бруто вриједности, 703.444 КМ исправке вриједности и 473.661 КМ нето вриједности, коју чине некретнине и опрема.

Некретнине су исказане у износу од 375.081 КМ нето вриједности (бруто вриједност 678.601 КМ и исправка вриједности 303.520 КМ), а односе се на пословну зграду за обављање дјелатности у Берковићима.

У 2022. години по основу реализације пројекта „Мјере енергетске ефикасности на објекту Дома здравља“ извршена су улагања (финансирано од стране Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске и УНДП Босне и Херцеговине) у укупном износу од 279.824 КМ (за реконструкцију фасаде објекта и замјену вањске столарије у износу од 99.445 КМ и реконструкцију гријања објекта у износу од 180.379 КМ).

Земљиште површине од најмање 1.944 м² које према власничкој документацији (Рјешење Скупштине општине Берковићи од 16.12.2016. године и Лист непокретности број: 242 од 14.11.2023. године, издат од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, подручна канцеларија Берковићи), припада Дому здравља, није признато и евидентирано у пословним књигама установе, што није у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Опрема је исказана нето вриједности од 98.580 КМ (бруто вриједност 498.504 КМ и исправка вриједности 399.924 КМ) коју чине медицинска и лабораторијска опрема,

санитетска возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, клима уређаји, комуникациона и друга опрема.

Дом здравља користи значајан дио опреме чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, а преиспитивање корисног вијека употребе није извршено сходно MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51) којим се захтијева да се резидуална вриједност и корисни вијек средства провјеравају барем на крају сваке финансијске године.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се изврши признавање и вредновање земљишта у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и да се након почетног признавања сталних средстава, врши преиспитивање корисног вијека употребе сталних средстава, сходно захтјевима MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 96.096 KM (брutto вриједности и нето вриједности), а чине их краткорочна потраживања и готовина.

Залихе нису исказане, а ревизијом је утврђено да исте по основу донираног медицинског материјала износе 24.787 KM (објашњено у тачки 6.1.1. овог извјештаја).

Дом здравља је утрошак лијекова и медицинског материјала (осим донираног), евидентирао упоредо са евидентирањем набавке истих, што није у складу са чланом 12. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (издавање у употребу, односно трошење залиха током године, евидентира се у складу са начелом настанка пословног догађаја, тј. у периоду када се и десила пословна промјена). У 2023. години имплементиран је рачунарски програм за праћење залиха лијекова, медицинског и потрошног материјала, чиме је отклоњена наведена неправилност, те сходно томе није дата препорука.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 21.524 KM, а односе се на потраживања од купаца у земљи (18.441 KM) и остала краткорочна потраживања (3.083 KM). Потраживања од купаца у земљи се односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години.

По истеку године Фонд је Дому здравља доставио коначан обрачун реализације који је умањен за износ од 6.919 KM и то по основу уговорних казни и ризика прекорачења лијекова (4.811 KM) и услуга који су извршили други (2.108 KM).

Готовина је исказана у износу од 74.572 KM, а односи се на готовину на пословном рачуну у домаћој валути.

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 569.757 KM коју чине капитал и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала на дан 31.12.2022. године чине основни капитал (153.360 KM), ревалоризационе резерве (85.751 KM), нераспоређена добит ранијих година (111.996 KM) и губитак (751.396 KM).

Основни капитал чини остали основни капитал. У судском регистру, по Рјешењу о регистрацији код Окружног привредног суда у Требињу од 03.02.2021. године, основни капитал оснивача Општине Берковићи износи 0 KM.

Основни капитал исказан у судском регистру и основни капитал у пословним књигама Дома здравља на дан 31.12.2022. године нису међусобно усклађени.

Ревизији није представљена документација на основу које је исказана структура осталог основног капитала.

Ревалоризационе резерве се односе на ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства (формиране су у ранијим годинама – прије 2001. године). Ревизији није представљена документација на основу које су формиране ревалоризационе резерве.

Нераспоређена добит ранијих година исказана је у износу од 111.996 КМ. Ревизијом је утврђено да је иста прецијењена за износ од 97.875 КМ (прецијењена за 111.996 КМ због погрешно пренесених података из Главне књиге у Биланс стања - наведени износ се односи на добит текуће године, а потцијењена за износ од 14.112 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја).

Нераспоређена добит текуће године је потцијењена у износу од 122.662 КМ (по основу наведеном у претходном пасусу за 111.996 КМ и за износ од 10.666 КМ - објашњено у тачки 6.1.1. извјештаја).

Губитак се односи на губитак ранијих година (751.796 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се преиспита књиговодствена вриједност и структура основног капитала и ревалоризационих резерви и да се основни капитал исказан у пословним евиденцијама и уписан у судски регистар међусобно усагласе.

6.2.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане по основу обавеза (дугорочних и краткорочних) у износу од 600.055 КМ и дугорочно разграничених прихода и примљених донација у износу од 370.391 КМ.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 25.167 КМ, по основу зајма од Фонда здравственог осигурања из 2009. године.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 574.888 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (2.766 КМ), обавезе из пословања према добављачима (3.191 КМ), обавезе за плате и накнаде плата (562.618 КМ), остале обавезе (770 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (5.543 КМ).

До краја фебруара 2023. године измирене су обавезе из 2022. године у износу од 42.787 КМ и то обавезе за бруто плате и накнаде у износу од 41.205 КМ (обрачунате за 2022. годину, док обавезе из ранијег периода нису измириване) и обавезе према добављачима (1.582 КМ).

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе које обрачунски припадају 2022. години (39.894 КМ) и обавезе из ранијег периода (522.724 КМ).

Обавезе из 2022. године се највећим дијелом односе на бруто плате запослених за децембар.

Обавезе из ранијег периода (од 2013. до 2019. године) се односе на обавезе за порез на доходак (45.267 КМ), доприносе на лична примања запослених (385.092 КМ) и трошкове поступка и затезне камате за неблаговремено плаћање пореза и доприноса на плате (92.365 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине највећим дијелом (3.566 КМ) се односе на порезе и доприносе обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа.

Дугорочна разграничења се односе на разграничене приходе признате по основу примљених донација по пројекту енергетске ефикасности од 279.347 КМ (улагања у реконструкцију гријања, замјену столарије и израду фасаде на згради Дома здравља), донираног санитарског возила (85.437 КМ) и остале разграничене приходе по основу донација (5.607 КМ).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања, нису исказане ванбилансне позиције, а ревизијом је утврђено да Дом здравља располаже опремом која је Дому здравља уступљена на коришћење од Фонда, у циљу имплементације новог софтвера породичне медицине. Сходно томе ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у вриједности од 17.016 КМ, јер имовина која није у власништву, а користи се, није исказана у складу са чланом 67. и 68. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Неправилност је отклоњена у току ревизије, те сходно томе није дата препорука.

6.3. Биланс токова готовине

Према Извјештају о токовима готовине, готовина на почетку периода је исказана у износу 20.934 КМ и укупни приливи готовине у износу од 553.408 КМ (из пословних активности 549.908 КМ и из инвестиционих активности 3.500 КМ).

Укупни одливи готовине су исказани у износу од 499.770 КМ (по основу пословних активности од 493.478 КМ, инвестиционих активности од 3.515 КМ и активности финансирања од 2.777 КМ).

Стање готовине на крају периода је исказано 74.572 КМ.

Биланс токова готовине је сачињен у складу са чланом 8. до 19. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

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

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације за потребе ревизије на дан 31.12.2022. године, против Дома здравља се нису водили судски спорови, нити има покренутих судских спорова у којима се Дом здравља појављује као тужилац.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01 - 31.12.2022. године сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за састављање финансијских извјештаја и примјеним рачуноводственим политикама. Међутим, исте дијелом не задовољавају захтјеве Међународних рачуноводствених стандарда, јер нису објелодањене информације о стопама амортизације или корисном вијеку трајања за ставке некретнина и опреме, статусу власништва над објектима и земљиштем које користи, књиговодственој вриједности опреме која се привремено не користи, структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност нула, према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 ц и 79 а, б), као и информације о начину вођења залиха и промјенама на залихама у складу са захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36) и појединим ставкама Биланса стања чија је вриједност значајна (нпр. остали основни капитал, ревалоризационе резерве), што није у складу са параграфом 113. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са

захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја, MPC 2 - Залихе и MPC 16 - Некретнине постројења и опрема.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Невена Малишановић, с.р.