



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja
„Dr Milenko Muratović“ Berkovići
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV071-23

Banja Luka, 06.12.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod.....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	12
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Prihodi.....	12
	6.1.2. Rashodi.....	13
	6.1.3. Neto dobit perioda	14
	6.2. Bilans stanja.....	15
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	15
	6.2.2. Bilansna pasiva	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	17
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine, a izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1. i 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Potcijenjene su zalihe materijala u iznosu od 24.787 KM, troškovi ostalog materijala za 1.400 KM, ostali prihodi od donacija za 12.066 KM, neraspoređena dobit ranijih godina za 14.121 KM i neraspoređena dobit tekuće godine za 10.666 KM, jer donacija medicinskog materijala (zaštitna COVID oprema) nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 12., 43. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Zemljište površine od najmanje 1.944 m², koje prema vlasničkoj dokumentaciji pripada Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići, nije priznato i evidentirano u poslovnim knjigama ustanove, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići ne sadrže dodatne informacije i objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c i 79 a, b), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36) i MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 113).

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i

greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 06.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići, nije uspostavila pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme, zaliha i gotovine (dnevnik blagajne), što nije u skladu sa članom 11., stav (6) i (8) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići, nije donijela plan javnih nabavki za 2022. godinu, niti su donesene posebne odluke za pokretanje postupaka javnih nabavki, a nabavke u vrijednosti od najmanje 23.005 KM koje se odnose na nabavku goriva, laboratorijskog i medicinskog materijala, opreme i usluga osiguranja, su izvršene bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

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

Lice imenovano za v.d. direktora Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići, obavlja i poslove RTG tehničara u navedenoj ustanovi. Propisima kojim se uređuje oblast rada i plata zaposlenih u zdravstvu, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima Domova zdravlja koji su uporedo angažovani i na obavljanju drugih (zdravstvenih) poslova.

Članom 16. i 18. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora i članove upravnog odbora javne ustanove imenuje i razrješava osnivač, na prijedlog načelnika opštine nakon provedenog postupka javne konkurencije. Mandat članovima upravnog odbora Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići istekao je u avgustu 2017. godine, a u martu 2018. godine raspisan je konkurs za njihov izbor. Skupština opštine Berkovići je 31.12.2020. godine imenovala vršioca dužnosti direktora

Doma zdravlja do završetka konkursne procedure. Konkursne procedure za imenovanje direktora i članova upravnog odbora Doma zdravlja nisu provedene.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 06.12.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (1) i (2) i članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izvrši priznavanje i vrednovanje zemljišta u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i da se nakon početnog priznavanja stalnih sredstava vrši preispitivanje korisnog vijeka upotrebe, shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 3) primljene donacije medicinskog materijala i utrošak istog evidentiraju u skladu sa članom 12, 43. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 - Zalihe i MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti kao i druge aktivnosti zahtjevano navedenim zakonom,
- 2) usklade odredbe Statuta Doma zdravlja i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na broj organizacionih jedinica i da se navedenim pravilnikom utvrdi ukupan broj i opis radnih mjesta i broj izvršioca,
- 3) u skladu sa članom 29. i 30. Statuta Doma zdravlja, imenuje Etički odbor i Kolegijum,
- 4) pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme i gotovine, uspostave na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11., stav (6) i (8) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 5) donese akt o korišćenju službenih vozila, usvoji normativ potrošnje goriva, vrši kontrola utroška goriva i da se izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i podnose u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 6) donese Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, shodno članu 7. stav (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 7) donosi Plan javnih nabavki i da se javne nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i
- 8) preispita knjigovodstvena vrijednost i struktura osnovnog kapitala i revalorizacionih rezervi i da se osnovni kapital iskazan u poslovnim evidencijama i upisan u sudski registar međusobno usaglase.

Preporučuje se upravnom odboru da:

- 9) donosi Plan rada i finansijski plan i da se isti dostavlja osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti u skladu sa članom 17. i članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi član 16. do 21.,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti član 57., 69., 101., 113. do 116., 119. do 125., 126. do 128. i član 207.,
- Zakon o radu , glava II i XXII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak , , glava I-IV, VI, X, XII, XIII,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2022. godini,
- Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Statut javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići i
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ Berkovići (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano 1994. godine Odlukom Skupštine Srpske Opštine Stolac (kasnije opština Berkovići) o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Doma zdravlja regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/09, 44/15 i 57/22).

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

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond), budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora finansiranja.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2022. godine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđena je djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, poslovanje, upravljanje, kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Dom zdravlja je 14.12.2017. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je sistematizovano 13 radnih mjesta za 16 izvršioca. Na navedeni Pravilnik nije pribavljena saglasnost osnivača, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

Broj organizacionih jedinica utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i članom 15. Statuta nije usaglašen. Navedeni akti nisu usklađeni sa članom 10. Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/11, 83/1, 76/12 i 14/14), kojim su propisane djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite. Takođe, nije usklađen broj i nazivi radnih mjesta propisanih članom 4. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i broj radnih mjesta naveden u Prilogu 2. ovog pravilnika u kome su dati nazivi radnih mjesta, njihov bliži opis i broj izvršioca.

Na dan 31.12.2022. godine u Domu Zdravlja bilo je zaposleno 15 lica i to jedno imenovano lice, 13 zaposlenih na neodređeno i jedno lice zaposleno na određeno vrijeme.

U toku 2022. godine radni odnos je prekinut sa jednim licem (zbog prelaska u drugu ustanovu), a zaposleno je jedno lice na određeno vrijeme (zamjena privremeno odsutnog radnika do njegovog povratka), za šta je pribavljena saglasnost resornog Ministarstva.

Članom 16. i 18. Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora i članove upravnog odbora javne ustanove imenuje i razrješava osnivač, na prijedlog načelnika opštine nakon provedenog postupka javne konkurencije. Mandat članova upravnog odbora Doma zdravlja istekao je u avgustu 2017. godine (Odluku o raspisivanju konkursa za izbor

i imenovanje članova upravnog odbora Skupština opštine Berkovići donijela je 30.03.2018. godine). Skupština opštine Berkovići je 31.12.2020. godine imenovala vršioca dužnosti direktora Doma zdravlja do završetka konkursne procedure, a ne duže od 6 mjeseci. Konkursne procedure za imenovanje direktora i članova upravnog odbora Doma zdravlja, nisu provedene. Mandat članova upravnog odbora i v.d. direktora je rješenjima Načelnika opštine, u kontinuitetu do 31.12.2022. godine, produžavan na svakih 6 mjeseci.

Lice imenovano za v.d. direktora Doma zdravlja, obavlja i poslove RTG tehničara (inženjer radiološke tehnologije) u navedenoj ustanovi. Propisima kojim se uređuje oblast rada i plata zaposlenih u zdravstvu, nije definisan način evidentiranja sati na radu i obračuna plate direktorima Domova zdravlja koji su uporedo angažovani i na obavljanju drugih (zdravstvenih) poslova.

Dom zdravlja nije sačinio plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) i nisu preduzete aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici (tačka 22. navedenog uputstva), kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima, osim imenovanja odgovornog lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Nisu imenovani Etički odbor i Kolegijum, što nije u skladu sa članom 29. i 30. Statuta Doma zdravlja.

Nisu propisana pravila korišćenja službenih vozila, normativ potrošnje goriva za službena vozila Doma zdravlja i nije vršena kontrola utroška goriva po pojedinim vozilima. Kod odobravanja i obračuna troškova službenog puta, uz putne naloge ne sačinjavaju se izvještaji sa službenog putovanja, što nije u skladu sa tačkom XVII podtačka 1. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 57/21).

Dom zdravlja nije shodno članu 7. stav (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), donio Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, kojim bi se, između ostalog, u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 57), propisale amortizacione stope (korisni vijek sredstava), kao i metod amortizacije koji se primjenjuje (korištene amortizacione stope i metod amortizacije nisu propisani internim aktom).

Pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme, zaliha i gotovine (dnevnik blagajne) nisu uspostavljene, te nije omogućen uvid u analitičke podatke kao ni hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na stalnim i tekućim sredstvima, što nije u skladu sa članom 11., stav (6) i (8) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Dom zdravlja nije propisao proceduru i utvrdio kontrolne postupke kod naplate sredstava od izvršenih usluga korisnicima zdravstvene zaštite (participacija i drugi vidovi usluga). Pomoćna knjiga za zalihe je uspostavljena u 2023. godini i shodno tome nije data preporuka.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza – u daljem tekstu: Pravilnik („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer:

- nije izvršen popis građevinskog zemljišta, zaliha i nematerijalne imovine (računarski program), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) i (2) Pravilnika i
- izvještaji o popisu ne sadrže minimalno propisane elemente (uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja), što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) pomenutog pravilnika.

Shodno gore navedenom i u većini tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtjevane navedenim zakonom,**
- **usklade odredbe Statuta Doma zdravlja i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu koji se odnosi na broj organizacionih jedinica i da se navedenim pravilnikom utvrdi ukupan broj i opis radnih mjesta i broj izvršioaca,**
- **u skladu sa članom 29. i 30. Statuta Doma zdravlja, imenuje Etički odbor i Kolegijum,**
- **donese akt o korišćenju službenih vozila, usvoji normativ potrošnje goriva, vrši kontrola utroška goriva i da se izvještaji sa službenog puta sačinjavaju i podnose u skladu sa tačkom XVII podtačka 1) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,**
- **donese Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, shodno članu 7. stav (1) i (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **pomoćne knjige nepokretnosti, postrojenja i opreme i gotovine (dnevnik blagajne) uspostave na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11. stav (6) i (8) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (1) i (2) i članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

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

Nije izvršena prijava i registracija Doma zdravlja na veb portal E-nabavke shodno Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki informacionom sistemu „e-nabavke“ („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 53/15). Registracija je izvršena u 2023. godini i shodno tome nije data preporuka.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da Dom zdravlja nije provodio postupke javnih nabavki roba i usluga u iznosu od 23.005 KM, koji se odnose na izvršene nabavke nafte i naftnih derivata (7.724 KM), EKG aparata (3.212 KM), laboratorijskog, stomatološkog i ostalog medicinskog materijala (10.463 KM) i osiguranja vozila, imovine i zaposlenih (1.426 KM), što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je

ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane navedenim zakonom i podzakonskim aktima.

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

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Program rada sa finansijskim planom za 2022. godinu je donesen od strane v.d. direktora Doma zdravlja 08.03.2022. godine, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o sistemu javnih službi i članom 27. Statuta, kojim je propisano da upravni odbor donosi program rada i finansijski plan ustanove i na navedeni nije tražena saglasnost Skupštine opštine Berkovići što nije u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

Finansijskim planom za 2022. godinu po modelu koji finansira Fond, planirani su ukupni prihodi u iznosu od 547.000 KM i ukupni rashodi u iznosu od 538.500 KM.

Ukupni prihodi se odnose na prihode od Fonda po Ugovoru o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite (507.000 KM), prihode od participacije (10.000 KM) i prihode od donacija (30.000 KM).

Rashodi se odnose na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (450.000 KM), medicinskog, kancelarijskog i ostalog materijala (21.720 KM), goriva i energije i komunalnih usluga (25.140 KM), ostale nematerijalne troškove (10.800 KM), troškove amortizacije (30.000 KM) i rashode kamata (840 KM).

Izveštaj o radu Doma zdravlja za 2022. godinu je sačinjen 06.03.2023. godine i usvojen je od strane osnivača, odnosno opštine Berkovići.

Preporučuje se upravnom odboru da donosi Plan rada i finansijski plan i da se isti dostavlja osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti u skladu sa članom 17. i članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja je pripremio i prezentovao finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22).

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 690.248 KM, ukupni rashodi u iznosu od 578.252 KM i dobit tekućeg perioda u iznosu od 111.996 KM.

6.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani po osnovu poslovnih prihoda (596.199 KM) i ostalih prihoda i dobitaka (94.049 KM).

Poslovni prihodi su iskazani po osnovu prihoda od pruženih usluga (561.727 KM) i ostalih poslovnih prihoda (34.472 KM).

Prihodi od pruženih usluga su iskazani po osnovu pružanja usluga zdravstvene zaštite osiguranim licima koje finansira Fond (552.511 KM), participacije (učešća u cijeni usluga zdravstvene zaštite) osiguranih lica kod Fonda (6.921 KM) i pružanja zdravstvenih usluga drugim fizičkim licima (2.295 KM).

Između Fonda i Doma zdravlja Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2022. godinu i aneksima ugovora, ugovorene su usluge za primarni nivo zdravstvene zaštite, prevoz sanitetskim vozilom osiguranih lica, program prevencije i druge usluge potrebne radi obezbjeđivanja kontinuiteta i dostupnosti zdravstvene zaštite (559.147 KM).

Dom zdravlja mjesečno fakturiše Fondu izvršene usluge u visini 1/12 ugovorenih sredstava po oblastima finansiranja, a za sanitetski prevoz i druge usluge zdravstvene zaštite koje finansira Fond ispostavlja jedinične fakture. Po okončanju godine Fond je dostavio konačni obračun priznatih sredstava finansiranja na iznos od 552.511 KM, što predstavlja ugovorena sredstva umanjena u ukupnom iznosu od 6.919 KM (za usluge koje su izvršile druge zdravstvene ustanove, po osnovu lijekova koji se izdaju na recept – rizik prekoračenja i za kazne po izvršenim kontrolama od strane Fonda).

Prihodi od participacije se odnose na prihode od ličnog učešća osiguranih lica u troškovima zdravstvene zaštite naplaćene prema Odluci o participaciji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 58/16, 83/16, 112/16, 1/17, 29/17, 46/19, 107/19 i 19/21), a prihodi po osnovu pružanja zdravstvenih usluga drugim licima na usluge neosiguranim licima, izdavanje potvrda i ljekarskih uvjerenja, obrade za invalidsku penziju i drugo.

Ostali poslovni prihodi su iskazani po osnovu zakupa postrojenja i opreme u iznosu od (600 KM) i prihoda priznatih u srazmjeri sa priznavanjem troškova amortizacije donirane opreme u skladu sa zahtjevima MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći (paragraf 17 i 18) u iznosu od 33.872 KM.

Dom zdravlja je u periodu 2020-2022. godine dobio donaciju medicinskog materijala (po godinama - 20.587 KM u 2020. godini, 13.266 KM u 2021. godini i 12.066 KM u 2022. godini) od Fonda (zaštitna COVID oprema). U navedenom periodu utrošen je materijal u vrijednosti od 21.133 KM (od čega u 2022. godini 1.400 KM). Dom zdravlja nije evidentirao navedenu donaciju medicinskog materijala, što nije u skladu sa članom 12., 43. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21). Po navedenom osnovu potcijenjene su zalihe materijala za iznos od 24.787 KM, troškovi ostalog materijala za 1.400 KM, ostali prihodi od donacija za 12.066 KM, neraspoređena dobit ranijih godina za 14.121 KM i neraspoređena dobit trekuće godine za 10.666 KM.

Ostali prihodi i dobiti su iskazani po osnovu neto dobitaka od prodaje nekretnina i opreme (3.500 KM) i ostalih prihoda i dobitaka (90.549 KM).

Neto dobiti po osnovu prodaje nekretnina i opreme odnose se na vrijednost prodatog rashodovanog materijala (krovni lim) i opreme (grejna oprema – radijatori) nakon provedene licitacije.

Ostali prihodi i dobiti najvećim dijelom se odnose na prihode od otpisa obaveza po Rješenjima Poreske uprave Republike Srpske od 14.10.2022. i 22.11.2022. godine, kojima je utvrđena zastara prava na naplatu dijela prijavljenih poreskih obaveza utvrđenih po Rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2016. godine, a koje po navedenom rješenju nisu izmirivane. Otpisane su obaveze u iznosu od 90.545 KM (porez na lična primanja, doprinosi - osim doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje i troškovi postupka) shodno članu 83. i 120. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/20 i 37/22) koji propisuje osnov zastarjelosti. Ostatak poreskog duga koji se odnosi na doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva shodno članu 81. stav (2) zakona, te je 19.10.2022. godine Poreska uprava donijela Rješenje o prinudnoj naplati preostalog duga po navedenom osnovu u iznosu od 78.585 KM (glavni dug 39.197 KM, zatezna kamata 35.645 KM i troškovi postupka 3.742 KM).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se primljene donacije medicinskog materijala i utrošak istog, evidentiraju u skladu sa članom 12., 43. i 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 578.252 KM po osnovu poslovnih rashoda (541.795 KM) i finansijskih rashoda (36.457 KM).

Poslovni rashodi odnose se na troškove materijala (16.539 KM), goriva i energije (11.084 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (452.448 KM), proizvodnih usluga (7.969 KM), amortizacije (42.706 KM), nematerijalne troškove (9.760 KM) i troškove poreza i doprinosa (1.289 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove ampuliranih lijekova (6.117 KM), laboratorijskog materijala (5.433 KM), RTG materijala (1.257 KM), kancelarijskog materijala (1.457 KM) i ostalog materijala (2.275 KM). Troškovi materijala su potcijenjeni za iznos od 1.400 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. ovog izvještaja).

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove goriva (7.724 KM) i električne energije (3.360 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja su iskazani po osnovu bruto plate i bruto naknada (449.669 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (2.499 KM) i troškova zaposlenih na službenom putu (280 KM).

Način utvrđivanja plata i naknada (ostalih ličnih primanja i pomoći) propisan je Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 49/21, 119/21, 68/22 i 132/22) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 2/22). Navedenim aktima utvrđeni su koeficijenti za obračun plata po platnim grupama, naknade plate i ostala lična primanja (pripravnost, dežurstvo, uvećanje osnovne plate, otpremnine, prevoz sa posla i na posao, jubilarna nagrada itd), kao i pomoći (smrt radnika, smrt člana uže porodice, teške invalidnosti i dugotrajne bolesti radnika i dr.).

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove transportnih usluga (2.203 KM), usluga tekućeg održavanja (2.133 KM), usluga po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa (2.538 KM) i ostalih usluga (1.095 KM).

Troškovi amortizacije se odnose na amortizaciju obračunatu lineranom metodom na građevinske objekte (18.123 KM) i opremu i inventar (24.583 KM).

Obračunata amortizacija na građevinske objekte, najvećim dijelom se odnosi na amortizaciju izvršenih ulaganja u 2022. godini u rekonstrukciju zgrade Doma zdravlja po projektu energetske efikasnosti.

Nematerijalni troškovi (bez troškova poreza i doprinosa) se odnose na troškove neproizvodnih usluga (2.665 KM), osiguranja i platnog prometa (2.757 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.338 KM).

Finansijski rashodi su iskazani najvećim dijelom po osnovu troškova zatezних kamata po Rješenju o prinudnoj naplati poreza izvršenjem na novčanim sredstvima na žiro-računu dužnika od Poreske uprave Republike Srpske (35.648 KM) i kamate na kredite (788 KM).

6.1.3. Neto dobit perioda

U Bilansu uspjeha je iskazana ukupna dobit tekuće godine, kao i neto dobit u iznosu od 111.996 KM, što predstavlja razliku između ukupnih prihoda (690.248 KM) i ukupnih rashoda (578.252 KM).

Dobitak redovne aktivnosti je iskazan u iznosu od 17.947 KM i predstavlja razliku između poslovnih prihoda (596.199 KM) i poslovnih i finansijskih rashoda (578.252 KM). Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda je iskazan u iznosu od 94.049 KM, što sa dobitkom redovne aktivnosti čini ukupnu dobit tekuće godine.

Revizijom je utvrđeno, da su rashodi potcijenjeni za iznos od 1.400 KM, a ukupni prihodi za 12.066 KM, tako da je iskazana dobit tekućeg perioda potcijenjena za iznos od 10.666 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. ovog izvještaja).

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva na dan 31.12.2022. godine je iskazana u iznosu od 1.273.201 KM bruto vrijednosti, 703.444 KM ispravke vrijednosti i 569.757 KM neto vrijednosti, a čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 1.177.105 KM bruto vrijednosti, 703.444 KM ispravke vrijednosti i 473.661 KM neto vrijednosti, koju čine nekretnine i oprema.

Nekretnine su iskazane u iznosu od 375.081 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 678.601 KM i ispravka vrijednosti 303.520 KM), a odnose se na poslovnu zgradu za obavljanje djelatnosti u Berkovićima.

U 2022. godini po osnovu realizacije projekta „Mjere energetske efikasnosti na objektu Doma zdravlja“ izvršena su ulaganja (finansirano od strane Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske i UNDP Bosne i Hercegovine) u ukupnom iznosu od 279.824 KM (za rekonstrukciju fasade objekta i zamjenu vanjske stolarije u iznosu od 99.445 KM i rekonstrukciju grijanja objekta u iznosu od 180.379 KM).

Zemljište površine od najmanje 1.944 m² koje prema vlasničkoj dokumentaciji (Rješenje Skupštine opštine Berkovići od 16.12.2016. godine i List nepokretnosti broj: 242 od 14.11.2023. godine, izdat od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka, područna kancelarija Berkovići), pripada Domu zdravlja, nije priznato i evidentirano u poslovnim knjigama ustanove, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema je iskazana neto vrijednosti od 98.580 KM (bruto vrijednost 498.504 KM i ispravka vrijednosti 399.924 KM) koju čine medicinska i laboratorijska oprema, sanitetska vozila, kancelarijska oprema, računarska oprema, klima uređaji, komunikaciona i druga oprema.

Dom zdravlja koristi značajan dio opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, a preispitivanje korisnog vijeka upotrebe nije izvršeno shodno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51) kojim se zahtijeva da se rezidualna vrijednost i korisni vijek sredstva provjeravaju barem na kraju svake finansijske godine.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši priznavanje i vrednovanje zemljišta u skladu sa članom 4. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i da se nakon početnog priznavanja stalnih sredstava, vrši preispitivanje korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava, shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 96.096 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a čine ih kratkoročna potraživanja i gotovina.

Zalihe nisu iskazane, a revizijom je utvrđeno da iste po osnovu doniranog medicinskog materijala iznose 24.787 KM (objašnjeno u tački 6.1.1. ovog izvještaja).

Dom zdravlja je utrošak lijekova i medicinskog materijala (osim doniranog), evidentirao uporedo sa evidentiranjem nabavke istih, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (izdavanje u upotrebu, odnosno trošenje zaliha tokom godine, evidentira se u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, tj. u periodu kada se i desila poslovna promjena). U 2023. godini implementiran je računarski program za praćenje zaliha lijekova,

medicinskog i potrošnog materijala, čime je otklonjena navedena nepravilnost, te shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 21.524 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (18.441 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (3.083 KM). Potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini.

Po isteku godine Fond je Domu zdravlja dostavio konačan obračun realizacije koji je umanjen za iznos od 6.919 KM i to po osnovu ugovornih kazni i rizika prekoračenja lijekova (4.811 KM) i usluga koji su izvršili drugi (2.108 KM).

Gotovina je iskazana u iznosu od 74.572 KM, a odnosi se na gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 569.757 KM koju čine kapital i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2022. godine čine osnovni kapital (153.360 KM), revalorizacione rezerve (85.751 KM), neraspoređena dobit ranijih godina (111.996 KM) i gubitak (751.396 KM).

Osnovni kapital čini ostali osnovni kapital. U sudskom registru, po Rješenju o registraciji kod Okružnog privrednog suda u Trebinju od 03.02.2021. godine, osnovni kapital osnivača Opštine Berkovići iznosi 0 KM.

Osnovni kapital iskazan u sudskom registru i osnovni kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja na dan 31.12.2022. godine nisu međusobno usklađeni.

Reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je iskazana struktura ostalog osnovnog kapitala.

Revalorizacione rezerve se odnose na revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva (formirane su u ranijim godinama – prije 2001. godine). Reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje su formirane revalorizacione rezerve.

Neraspoređena dobit ranijih godina iskazana je u iznosu od 111.996 KM. Revizijom je utvrđeno da je ista precijenjena za iznos od 97.875 KM (precijenjena za 111.996 KM zbog pogrešno prenesenih podataka iz Glavne knjige u Bilans stanja - navedeni iznos se odnosi na dobit tekuće godine, a potcijenjena za iznos od 14.112 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja).

Neraspoređena dobit tekuće godine je potcijenjena u iznosu od 122.662 KM (po osnovu navedenom u prethodnom pasusu za 111.996 KM i za iznos od 10.666 KM - objašnjeno u tački 6.1.1. izvještaja).

Gubitak se odnosi na gubitak ranijih godina (751.796 KM).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se preispita knjigovodstvena vrijednost i struktura osnovnog kapitala i revalorizacionih rezervi i da se osnovni kapital iskazan u poslovnim evidencijama i upisan u sudski registar međusobno usaglase.

6.2.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane po osnovu obaveza (dugoročnih i kratkoročnih) u iznosu od 600.055 KM i dugoročno razgraničenih prihoda i primljenih donacija u iznosu od 370.391 KM.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 25.167 KM, po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja iz 2009. godine.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 574.888 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (2.766 KM), obaveze iz poslovanja prema dobavljačima (3.191 KM), obaveze za plate i naknade plata (562.618 KM), ostale obaveze (770 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (5.543 KM).

Do kraja februara 2023. godine izmirene su obaveze iz 2022. godine u iznosu od 42.787 KM i to obaveze za bruto plate i naknade u iznosu od 41.205 KM (obračunate za 2022. godinu, dok obaveze iz ranijeg perioda nisu izmirivane) i obaveze prema dobavljačima (1.582 KM).

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze koje obračunski pripadaju 2022. godini (39.894 KM) i obaveze iz ranijeg perioda (522.724 KM).

Obaveze iz 2022. godine se najvećim dijelom odnose na bruto plate zaposlenih za decembar.

Obaveze iz ranijeg perioda (od 2013. do 2019.godine) se odnose na obaveze za porez na dohodak (45.267 KM), doprinose na lična primanja zaposlenih (385.092 KM) i troškove postupka i zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje poreza i doprinosa na plate (92.365 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine najvećim dijelom (3.566 KM) se odnose na poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa.

Dugoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode priznate po osnovu primljenih donacija po projektu energetske efikasnosti od 279.347 KM (ulaganja u rekonstrukciju grijanja, zamjenu stolarije i izradu fasade na zgradi Doma zdravlja), doniranog sanitetskog vozila (85.437 KM) i ostale razgraničene prihode po osnovu donacija (5.607 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja, nisu iskazane vanbilansne pozicije, a revizijom je utvrđeno da Dom zdravlja raspolaže opremom koja je Domu zdravlja ustupljena na korišćenje od Fonda, u cilju implementacije novog softvera porodične medicine. Shodno tome vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva manje su iskazane u vrijednosti od 17.016 KM, jer imovina koja nije u vlasništvu, a koristi se, nije iskazana u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Nepravilnost je otklonjena u toku revizije, te shodno tome nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

Prema Izvještaju o tokovima gotovine, gotovina na početku perioda je iskazana u iznosu 20.934 KM i ukupni prilivi gotovine u iznosu od 553.408 KM (iz poslovnih aktivnosti 549.908 KM i iz investicionih aktivnosti 3.500 KM).

Ukupni odlivi gotovine su iskazani u iznosu od 499.770 KM (po osnovu poslovnih aktivnosti od 493.478 KM, investicionih aktivnosti od 3.515 KM i aktivnosti finansiranja od 2.777 KM).

Stanje gotovine na kraju perioda je iskazano 74.572 KM.

Bilans tokova gotovine je sačinjen u skladu sa članom 8. do 19. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Priroda poslovanja Doma zdravlja je od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2022. godine, protiv Doma zdravlja se nisu vodili sudski sporovi, niti ima pokrenutih sudskih sporova u kojima se Dom zdravlja pojavljuje kao tužilac.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2022. godine sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, propisima za sastavljanje finansijskih izvještaja i primjenjenim računovodstvenim politikama.

Međutim, iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve Međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu objelodanjene informacije o stopama amortizacije ili korisnom vijeku trajanja za stavke nekretnina i opreme, statusu vlasništva nad objektima i zemljištem koje koristi, knjigovodstvenoj vrijednosti opreme koja se privremeno ne koristi, strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, prema zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 c i 79 a, b), kao i informacije o načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 36) i pojedinim stavkama Bilansa stanja čija je vrijednost značajna (npr. ostali osnovni kapital, revalorizacione rezerve), što nije u skladu sa paragrafom 113. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 - Zalihe i MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.