



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе  
Дом здравља „Свети Никола“ Милићи  
за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ075-23**

**Бања Лука, 11.12.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	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 буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици .....	13
	6.1.2. Расходи и издаци .....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	16
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	16
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	17
	6.2.3. Обавезе и разграничења .....	17
	6.2.4. Властити извори.....	18
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	18
	6.4. Образложења 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 „Свети Никола“ Милићи који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Никола“ Милићи истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Никола“ Милићи чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Никола“ Милићи се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом нису утврђене количинске разлике између књиговодственог и стварног стања имовине, није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и није извршено утврђивање

вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза у складу са чланом 18. став (1) тачка 2), 5) и 7) Правилника о попису. Такође, извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) наведеног Правилника, јер не садржи 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 тачком 6.1.1. овог Извјештаја:*

Остали општински непорески приходи су прецијењени, а приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти потцијењени за износ од 60.000 КМ, јер приходи по Уговору о споразумном уступању радника уз накнаду од Јавне здравствене установе „Дом здравља“ Братунац нису класификовани у складу са чланом 133. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.3. овог Извјештаја:*

Расходи материјала за посебне намјене су прецијењени у износу од 53.779 КМ, а набавна вриједност утрошених залиха материјала у износу од 42.766 КМ, залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 11.013 КМ, као и издаци за залихе материјала и робе у износу од 53.779 КМ потцијењени, јер су набавке залиха материјала евидентирание као текући расходи, што није у складу са чланом 49. став (1) до (4), 100. став (2) и 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 15 и 18 МРС-ЈС 12 - Залихе.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1. овог Извјештаја:*

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Никола“ Милићи није извршио признавање и вредновање властитих објеката и припадајућег земљишта у пословним књигама, што није у складу са чланом 20. став (2) и 29. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфима 14, 19, 27 и 37 МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема.

Вриједност имовине која се односи на дио зграде у власништву издате у вишегодишњи закуп није призната у пословним књигама у оквиру инвестиционе имовине, како је прописано чланом 23. став (1, 2. и 3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфима 7, 20 и 26 МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.

*Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Никола“ Милићи не садрже информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и према захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја;

одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 11.12.2023. 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 „Свети Никола“ Милићи 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 „Свети Никола“ Милићи за 2022. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

Набавке роба у износу од 38.417 КМ, које се односе на набавку гаса за гријање и лабораторијских реагенса, извршене су без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 87. 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 директора Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Никола“ Милићи обавља и послове љекара. 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 у тимовима породичне медицине или на обављању других здравствених услуга или функција.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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



Никола“ Милићи 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 „Свети Никола“ Милићи.

Бања Лука, 11.12.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) финансијски извјештаји сачињавају на прописаним обрасцима и да се у истим врши унос првобитно усвојеног буџета, корекције буџета и коначног буџета како је прописано чланом 15. став (2) тачке 3), 4) и 5) и 24. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- 3) приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти класификују у складу са чланом 133. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) залихе материјала и издатака за залихе материјала признају складу са чланом 49. став (1) до (4), 100. став (2) и 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске и параграфом 15 и 18 МРС-ЈС 12 - Залихе,
- 5) обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима врши примјеном годишњих амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 6) грађевински објекти и припадајуће земљиште у власништву, као и дио објекта издатог у закуп признају у складу са чланом 20. став (2), 23. став (1, 2. и 3) и 29. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина,
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) донесе општи акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига, како је дефинисано чланом 7. и 11. став (6) и (7) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се доноси план успостављања финансијског управљања и контроле, изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа,

- 3) за извршене набавке проводе поступци набавки робе и услуга, сходно члану 6. и 87. Закона о јавним набавкама.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о раду,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о порезу на доходак (глава I-IV, VI, X и XII),
- Закон о доприносима,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Појединачни колективни уговор за запослене у Јавној здравственој установи Дом здравља „Свети Никола“ Милићи,
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Статут Дома здравља,
- Одлука о усвајању буџета, ребаланса буџета и Одлука о извршењу Ребаланса буџета Општине Милићи за 2022. годину,
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Никола“ Милићи (у даљем тексту: Дом здравља) обавља дјелатност примарне здравствене заштите по моделу породичне медицине. Основана је 1994. године Одлуком Скупштине општине Милићи, а својство правног лица је стекла уписом у судски регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања која се односе на рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09, 44/15 и 57/22) и Законом о (обавезном) здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16, 94/19, 44/20 и 37/22 и 93/22).

Органи управљања Дома здравља су директор и Управни одбор, које именује и разрјешава оснивач, односно општина Милићи.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета општине Милићи, наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања.

Финансијске трансакције Дом здравља од 1. јануара 2022. године обавља у систему Јединственог рачуна трезора општине Милићи и има статус буџетског корисника, чија је главна књига у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године Дом здравља није имао примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање Дома здравља су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Појединачни колективни уговор за запослене у Дому здравља из 2022. године).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Дома здравља систематизовано је 20 радних мјеста са 40 извршилаца. На дан 31.12.2022. године у Дому здравља у радном односу је, укључујући директора, било 36 извршилаца, од којих су 33 на неодређено вријеме и три на одређено вријеме. У 2022. години радни однос су засновала четири извршиоца, а два лица су прекинула радни однос, истеком уговора на одређено вријеме и одласком у пензију.

За директора Дома здравља, који уједно обавља и послове љекара у Дому здравља, осим обрачунате плате за редовне сате на раду, вршено је увећање плате по основу сати дежурства и приправности, а који су на годишњем нивоу били већи од 230 сати, што није у складу са чланом 61. став (3) и 66. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18 и 119/21), којим је прописано да радник у току

године не може радити прековремено више од 230 часова (према одредбама наведеног закона и дежурство на радном мјесту се сматра прековременим радом).

Такође, нето плата директора Дома здравља у току 2022. године увећавана је за 10%, што није у складу са чланом 21. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске”, број 2/22), као и чланом 21. Појединачног колективног уговора за запослене у Дом здравља, којима су дефинисана увећања плате радника по разним основама (рад ноћу, на државни празник и рад на радном мјесту са повећаним ризиком). У току 2023. године извршена је измјена обрачуна нето плате директора, која не укључује увећање од 10%, па сходно наведеном није дата препорука.

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 у тимовима породичне медицине или на обављању других здравствених услуга или функција.

Дом здравља није донио општи акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига, како је дефинисано чланом 7. и 11. став (6) и (7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), осим кориштења апликације за помоћну евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима од 2021. године, али која не обезбјеђује увид у временски редослијед извршеног уноса пословних догађаја на наведеној имовини, како је дефинисано чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Дом здравља је сачинио годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“, број 1/22).

Дом здравља није именовано одговорно лице из реда запослених везано за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није процијенио ризике и није донио акт о управљању ризицима, што је обавеза прописана чланом 8. и 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске. Такође, нису пописани пословни процеси и није сачињена књига пословних процеса како је дефинисано чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и чланом 22. тачка 3) до 6) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

У складу са Одлуком о предмету пописа, времену и начину пописа, формирању комисије за попис и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, број 45/16 и 113/21), јер пописом нису утврђене количинске разлике између књиговодственог и стварног стања имовине, није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и није извршено утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза у складу са чланом 18. став (1) тачка 2), 5) и 7) Правилника о попису. Такође,

извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) наведеног Правилника, јер не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Према напријед наведеном и под тачкама 4. и 6. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:**

- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **донесе општи акт којим се уређује систем рачуноводства, рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и процјене, врста, број и начин организовања и вођења помоћних књига, како је дефинисано чланом 7. и 11. став (6) и (7) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у смислу да се доноси план успостављања финансијског управљања и контроле, изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процјене ризици, успостави књига пословних процеса, дефинишу контролне и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа.**

#### **4. Набавке**

Дом здравља није донио План јавних набавки за 2022. годину и нису донесене посебне одлуке о покретању поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама. С обзиром да је Дом здравља донио План јавних набавки за 2023. годину, за наведено није дата препорука.

У току 2022. године проведено је шест поступака јавних набавки укупне вриједности од 28.025 КМ, путем једног конкурентског захтјева за достављање понуда (16.900 КМ) и пет поступака путем директних споразума (11.125 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћена су два поступка набавки вриједности 20.268 КМ, који се односе на један конкурентски захтјев за достављање понуда (16.900 КМ), односно заједничку набавку горива општине Милићи и Дома здравља и један директни споразум (3.368 КМ) за набавку тонера, што представља 72% од уговорених вриједности набавки.

Ревизијским испитивањем утврђено је да су набавке гаса за гријање и лабораторијских реагенаса у износу од 38.417 КМ извршене без провођења поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 87. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се за извршене набавке проводе поступци набавки робе и услуга сходно члану 6. и 87. Закона о јавним набавкама.**

## 5. Припрема и доношење буџета

У складу са Споразумом о увођењу Дома здравља у локални трезор општине Милићи од 11.11.2021. године и Закључцима (Владе Републике Српске) за укључивање домова здравља у локалне трезорске системе од 01.01.2022. године, Дом здравља је општини доставио финансијски план за 2022. годину у коме су планирани буџетски расходи и издаци у укупном износу од 1.056.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета општине Милићи за 2022. годину („Службени гласник општине Милићи“, број 7/21) Скупштина општине Милићи је 21.12.2021. године Дому здравља одобрила буџетски оквир у износу од 1.056.000 КМ.

Ребаланс буџета општине Милићи за 2022. годину је усвојен дана 20.12.2022. године („Службени гласник општине Милићи“, број 6/22), којим је Дому здравља одобрен буџетски оквир у износу од 1.352.600 КМ. Наведени износ је распоређен на расходе за лична примања (939.650 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (149.580 КМ), грантове (2.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.450 КМ) и остале издатке (258.920 КМ).

Након Ребаланса буџета донесене су три Одлуке о прерасподјели средстава у оквиру Дома здравља у износу од 8.350 КМ, у складу са Одлуком о измјени Одлуке о извршењу Буџета општине Милићи за 2022. годину.

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

## 6. Финансијски извјештаји

Дом здравља, чија је главна књига у саставу ГКТ Дома здравља Милићи, је сачинио обрасце годишњих финансијских извјештаја, односно Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Дом здравља је сачинио Образац 2 умјесто обрасца 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, који је прописан чланом 24. тачка 1) измијењеног Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17 и 17/22). Поред наведеног, сачињени Образац 2 у Табели 1. не садржи упоредни преглед планираних и извршених прихода (осим обрачунских) и примитака у извјештајном периоду, исказаних у ГКТ на општем рачуноводственом фонду 01, јер нису унесени првобитно усвојени буџет, корекција и коначни буџет како је прописано чланом 15. став (2) тачке 3), 4) и 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се финансијски извјештаји сачињавају на прописаним обрасцима и да се у истим врши унос првобитно усвојеног буџета, корекције буџета и коначног буџета како је прописано чланом 15. став (2) тачке 3), 4) и 5) и 24. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

### 6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици (без прихода обрачунског карактера) су исказани у износу од 1.182.558 КМ, што је за 8% више од ребаланса буџета, а укупни расходи (осим



обрачунских) и издаци у износу од 1.283.460 КМ, што је 5% ниже од ребаланса буџета. Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 14.230 КМ, а расходи обрачунског карактера у износу од 34.031 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Приходи и примици су у потпуности исказани на фонду 01, а односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и остале примитке.

##### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи исказани су у износу од 1.168.284 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте (36.000 КМ), приходи од пружања јавних услуга (1.072.284 КМ) и остали непорески приходи (60.000 КМ).

Приходи од давања у закуп се односе на издавање пословних просторија, односно дијела зграде Дома здравља у (оперативни) закуп Компанији „Боксит“ а.д. Милићи за смјештај ПЈ Специјалистички медицински центар, као и Здравственој установи „Моја апотека“ Бања Лука у мјесечним износима од 2.500 КМ, односно 500 КМ, по уговорима закљученим у ранијем периоду.

Приходи од пружања јавних услуга се односе на приходе од партиципације (54.957 КМ), приходе од осталих здравствених услуга, односно санитарне прегледе (4.340 КМ) и приходе од осталих здравствених услуга (1.012.987 КМ) евидентирани по основу Уговора о пружању и финансирању услуга примарног нивоа заштите у 2022. години (као и два анекса уговора) закључена са Фондом у укупном износу од 1.305.069 КМ. Наведним уговором су уговорена средства на годишњем нивоу за примарну здравствену заштиту (731.696 КМ), педијатрију (53.586 КМ), гинекологију (18.732 КМ), санитарски превоз, техничку подршку и организацију дежурства (144.722 КМ), програм превенције (96.771 КМ) и лијекове (259.562 КМ). Дом здравља мјесечно испоставља фактуре у висини једне дванаестине уговорених средстава за одређене области финансирања.

Остали непорески приходи су исказани по основу наплаћених прихода по Уговору о споразумном уступању радника уз накнаду са ЈЗУ Дом здравља Братунац, који се односе на рефундацију дијела трошкова специјализантског стажа доктора Дома здравља, уступљеног ЈЗУ Дом здравља Братунац, сразмјерно времену који је био обавезан провести у Дому здравља. По наведеном основу су остали општински непорески приходи прецијењени, а приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти потцијењени, што није у складу са чланом 133. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се приходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти класификују у складу са чланом 133. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

##### **6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера**

Остали приходи обрачунског карактера у износу од 14.230 КМ се односе на обрачунате, а ненаплаћене услуге по основу продаје и извршених услуга, који се у највећем дијелу односе на приходе од Фонда по Уговору о пружању и финансирању услуга примарног нивоа заштите у 2022. години (7.501 КМ).

### 6.1.1.3. Примици

Примици су исказани у износу 14.274 КМ, а односе се на примитке за нефинансијски имовину (2.050 КМ) исказане по основу продаје санитетског возила (тачка 6.2.1. извјештаја) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (12.224 КМ), исказане по основу наплаћених потраживања од Фонда, по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања.

### 6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци (без расхода обрачунског карактера) су исказани у износу од 1.283.460 КМ, а чине их текући расходи у износу од 1.086.187 КМ и издаци у износу од 197.273 КМ. Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 34.031 КМ. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир и исто је покривено дозвољеним прерасподјелама средстава.

#### 6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга и грантове.

Расходи за лична примања су исказани у износу од 945.004 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (922.270 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (8.536 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (7.601 КМ) и за отпремнине и једнократне помоћи (6.596 КМ).

Основ за обрачун плата и накнада запослених у Дому здравља су Закон 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), Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 2/22), Појединачни колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља „Свети Никола“ Милићи (из 2022. године) и Одлука о утврђивању цијене рада у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 83/19 и 42/22), која је ступила на снагу 01.05.2022. године и којом је цијена рада је повећана са 145 КМ на 159,50 КМ.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се највећим дијелом односе на накнаде за превоз на посао и са посла (7.691 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата се највећим дијелом односе на расходе за накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундирају (2.351 КМ), расходе за порезе и доприносе за социјално осигурање на накнаду плата (5.085 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на расходе за новчане помоћи приликом смрти ужег члана породице (2.854 КМ) и расходе за отпремнине у износу 3.742 КМ.

Расходе по основу кориштења роба и услуга чине расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (32.863 КМ), за режијски материјал (5.050 КМ), за материјал за посебне намјене (53.779 КМ), за текуће одржавање (11.215 КМ), путовања и смјештаја (19.314 КМ), за стручне услуге (2.621 КМ) и остали некласификовани расходи (15.090 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (8.065 КМ) и трошкове централног гријања (18.898 КМ).

Расходи за трошкове централног гријања су исказани по основу гаса испорученог од Компаније „Боксит“ а.д. Милићи.

Расходи за режијски материјал се највећим дијелом односе на кацеларијски материјал (2.961 КМ) по уговору са „InfoComp“ д.о.о. Бијељина.

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за услуге одржавања превозних средстава (3.463 КМ), као и расходе за одржавања противпожарне опреме у износу од 3.668 КМ.

Расходи материјала за посебне наміјене се односе на трошкове медицинског (31.060 КМ), лабораторијског (18.140 КМ) и стоматолошког материјала (4.759 КМ), који су прецијењени, а потцијењени набавна вриједност утрошених залиха материјала у износу од 42.766 КМ, залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 11.013 КМ, као и издаци за залихе материјала и робе у износу од 53.779 КМ (тачка 6.1.2.3. извјештаја), јер су набавке залиха материјала евидентирание као текући расходи, а не издаци за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 49. став (1) до (4) и 100. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 15 и 18 MPC-JC 12 - Залихе (тачка 6.1.2.3. извјештаја).

Расходи за лабораторијски материјал се односе на лабораторијске реагенсе набављене од добављача „VromaBel“ д.о.о. Бања Лука.

Расходи по основу путовања и смјештаја се у потпуности односе на расходе по основу утрошка погонског горива, од чега нафте и нафтних деривата (16.335 КМ) и бензина (2.979 КМ). Дом здравља располаже са четири властита службена моторна возила, од чега су два санитарска возила.

Остали неklasификовани расходи се највећим дијелом односе на бруто накнаде за рад ван радног односа (5.077 КМ) и остале непоменуе расходе (6.359 КМ). У оквиру бруто накнада за рад ван радног односа исказане су бруто накнаде накнаде по уговору о дјелу које је Дом здравља закључио са два доктора специјалиста ради обезбјеђења радиолошких и емидемиолошких дјелатности Дома здравља.

Грантови се у потпуности односе на текуће грантове у земљи (1.250 КМ), а односе се на грант додијељен Синдикалној организацији Дома здравља.

#### **6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на расходе по основу амортизације (33.805 КМ), која се односи на обрачунату амортизацију превозних средстава и опреме, уз одступања у примјени амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима примјеном годишњих амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.***

#### **6.1.2.3. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 197.273 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.445 КМ), издатке за отплату дугова (198.068 КМ) и остале издатке (194.828 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за набавку постројења и опреме (42.085 КМ), односно набавку намјештаја у износу од 2.090 КМ и раскладне опреме (355 КМ).

Издаци за залихе материјала и робе су потцијењени у износу од 53.779 КМ за набављене залихе медицинског, лабораторијског и стоматолошког материјала исказане на расходима за материјал за посебне намјене, што није у складу са чланом 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка б.1.2.1. извјештаја).

Остали издаци се односе на остале издатке (181.441 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (13.387 КМ) исказане највећим дијелом по основу рефундација накнаде плате за боловање. Остали издаци су евидентирани у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 09.12.2021. године о уносу и књижењу неизмирених обавеза у 2022. години, укалкулисаних у 2021. години у главној књизи установе и почетног стања буџетског корисника на дан 01.01.2022. године у Систем ГКТ јединице локалне самоуправе. Издаци су највећим дијелом исказани по основу измирења обавеза Дома здравља према Пореској управи Републике Српске по рјешењу о принудној наплати пореза из 2018. године за коју је општина Милићи донијела Одлуку о распоређивању буџетске из 2022. године (74.718 КМ), измирења обавеза за камате по рјешењима о принудној наплати пореских обавеза (33.000 КМ) и за обавезе за плате и накнаде из децембра 2021. године (66.254 КМ).

***Препоручује се директору Дома здравља да се залихе материјала и издатака за залихе материјала признају у складу са чланом 49. став (1) до (4), 100. став (2) и 110. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске и параграфом 15 и 18 МРС-ЈС 12 - Залихе.***

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина Дома здравља на дан 31.12.2022. године исказана је у износу од 553.744 КМ бруто вриједности, 33.805 КМ исправке вриједности и 519.939 КМ нето вриједности, а односи се на нефинансијску имовину и финансијску имовину и разграничења.

### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у нето износу од 490.979 КМ (бруто износ од 524.784 КМ и исправка вриједности у износу од 33.805 КМ), а односи се на нето вриједност произведене сталне имовине (196.490 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (294.489 КМ).

Произведена стална имовина се односи на нето вриједности постројења и опреме, од чега се највећи дио односи на превозна средства (93.058 КМ), канцеларијску опрему и машине (42.064 КМ) и медицинску и лабораторијску опрему (59.720 КМ).

Дом здравља је власник зграде у којој се обавља здравствена дјелатност површине 1.171 м<sup>2</sup>, земљишта уз објекат површине 5.633 м<sup>2</sup> и електроенергетског објекта површине 19 м<sup>2</sup>, као и амбуланте у МЗ Дервента површине 72 м<sup>2</sup> и пољопривредног земљишта површине 1.110 м<sup>2</sup>, који су према листама непокретности у својини Дома здравља 1/1. У пословним књигама Дома здравља није извршено признавање и вредновање објеката и припадајућег земљишта у власништву, што није у складу са чланом 20. став (2) и 29. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфима 14, 19, 27 и 37 МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема.

Дио зграде Дома здравља укупне површине 898 m<sup>2</sup> издат је у вишегодишњи оперативни (пословни) закуп Компанији „Боксит“ а.д. Милићи за смјештај ПЈ Специјалистички медицински центар и Здравственој установи „Моја апотека“ Бања Лука (тачка 6.1.1.1. извјештаја), а за наведени простор није извршено признавање инвестиционе имовине како је прописано чланом 23. став (1, 2. и 3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске и параграфима 7, 20 и 26 МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се односи на улагања у зграду Дома здравља у ранијем периоду, за коју није извршена процјена инвестиција у току и утврђен степен завршеност истих.

У току 2022. године вриједност сталне имовине је повећана у укупном износу од 2.445 КМ набавком канцеларијског намјештаја и расхладне опреме, а смањена у износу од 36.081 КМ, од чега се износ од 33.805 КМ односи смањење по основу обрачунате амортизације, а износ од 2.275 КМ на продају службеног моторног возила.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се признавање и вредновање грађевинских објеката и припадајућег земљишта у власништву и издатог у закуп, врши у складу са чланом 20. став (2), 23. став (1, 2. и 3) и 29. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.***

#### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 28.960 КМ, а односе се на дугорочну и краткорочну финансијску имовину и разграничења.

**Дугорочна финансијска имовина и разграничења** су исказани у износу од 2.000 КМ, по основу улога општине Милићи у капиталу Дома здравља, на организационом коду Дома здравља умјесто општине Милићи.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** исказани су у бруто и нето износу од 26.960 КМ и односе се на потраживања за продате производе и услуге (25.797 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења са другим јединицама власти (1.163 КМ).

Краткорочна потраживања се у највећем износу односе на потраживања од Фонда по основу извршених услуга (16.156 КМ), ЈЗУ Дом здравља Власеница (6.292 КМ) и Компаније „Боксит“ а.д. Милићи ПЈ Специјалистички медицински центар (1.943 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана у нето износу од 1.163 КМ се односе на потраживања од Фонда по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања.

#### **6.2.3. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења исказани су у износу од 224.396 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења.

**Краткорочне обавезе и разграничења** се односе на обавезе за лична примања запослених (86.584 КМ), обавезе из пословања (11.841 КМ) и обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (125.971 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања се највћим дијелом односе на обавезе за набавку роба и услуга, од којих су највеће према Компанији „Боксит“ а.д. Милићи (3.861 КМ) и „Интерпроммет“ д.о.о. Нови Град (3.319 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове се односе на обрачунате камате по рјешењу Пореске управе Републике Српске из 2016. године.

До 28.02.2023. године измирене су укупно исказане краткорочне обавезе из 2022. године у износу од 92.673 КМ.

#### **6.2.4. Властити извори**

Властити извори исказани су у износу од 262.790 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (2.000 КМ) и финансијски резултат ранијих година (260.790 КМ).

Трајни извори средстава се односе на оснивачки капитал општине Милићи у Дому здравља и исказани су на организационом коду Дома здравља умјесто општине (тачка 6.2.2. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година односи се на пренос финансијског резултата ранијих година формирањем почетног стања у јануару 2022. године у систему локалног трезора општине са стањем на дан 01.01.2022. године.

Финансијски резултат исказан је на организационом коду Дома здравља умјесто општине што није у складу са чланом 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, према којем се финансијски резултат и трајни извори не исказују на организационом кодовима појединачних буџетских корисника већ на генералним (општим) организационим кодовима.

#### **6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према писаној информацији за потребе ревизије, Дом здравља не води судске спорове који би за посљедицу могли имати потенцијалне обавезе или из којих би могла настати потенцијална имовина.

#### **6.4. Образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињена су Образложења за период 01.01-31.12.2022. године, која пружају неопходне опште податке о Дому здравља, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације које се односе на:

- информације о основи за састављање финансијских извјештаја и рачуноводственим политикама примијењеним у складу са параграфима 132–139;
- додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја у складу са параграфом 127 (б) и (ц) MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (расходи за коришћење роба и услуга),
- објелодањивања, за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима која се односе на корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности (заједно са акумулираним губитком услед умањења вриједности) на почетку и на крају тог периода, усклађивања књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, која показује, повећања, отуђења, амортизацију и остале промјене у складу са параграфом

88 тачке (ц), (д) и е) под i), (ii) и (ix) MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

***Препоручује се директору Дома здравља да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.***

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.