



**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 „Проф. др Саво  
Бумбић“ Гацко за период 01.01-31.12.2022. године**

**Број: РВ076-23**

**Бања Лука, 13.12.2023. 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.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха .....	13
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	13
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи .....	16
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	16
	6.1.4. Остали добици и губици.....	16
	6.1.5. Нето добит и нето губитак периода .....	17
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Билансна актива .....	17
	6.2.2. Билансна пасива .....	19
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.3. Биланс токова готовине .....	21
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	21
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	21
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	22



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

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

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

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

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

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није проведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописано грађевинско земљиште у власништву и мјенице дате као инструмент обезбјеђења репрограмираних пореских обавеза. Такође, Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 4. став (1), тачка 1) и 2) и чланом 20. став (1) тачке (1., 3. и 4.) наведеног правилника.

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:**

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту су мање исказани у износу од 1.483.164 КМ, јер су приходи од пружених услуга осигураним лицима у складу са закљученим уговором са Фондом здравственог осигурања исказани у оквиру осталих пословних прихода, што није у складу са чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:**

Расходи камата и обавезе за порезе и доприносе су прецијењени, а нераспоређена добит текуће године је потцијењена у износу од 81.716 КМ, јер су у оквиру текућих

расхода евидентирани расходи камата по Рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга од 17.05.2016. године, а које су у ранијем периоду признате као обавезе, што није у складу са чланом 44. став (1) и (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже потребне информације дефинисане чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе Дом здравља „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

### **Кључна питања ревизије**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Бања Лука, 13.12.2023. 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 „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко 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 „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

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

Дом здравља је са три извршиоца засновао радни однос на одређено вријеме, без сагласности Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

Обрачун плата и накнада запосленим у Дому здравља није вршен у складу са одредбама законске регулативе, јер је обрачун накнаде за дежурство вршен у проценту већем од прописаног, што није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске. Такође, запосленима у Дому здравља није признато право на јубиларну награду, новчану накнаду приликом рођења дјетета и новчану помоћ у случају смрти члана уже породице, што није у складу са чланом 35. став (1) тачка 4), 5) и 7) наведеног закона.

Приликом одобравања службеног пута у иностранство није донесено рјешење, а код правдања трошкова службеног пута није сачињен извјештај са службеног пута, што није у складу са чланом XV тачка 2. и чланом XVII тачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

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

Набавке роба и услуга у укупном износу од 23.437 КМ, које се односе на набавку горива и услуга текућег одржавања превозних средстава, извршене су без провођења процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 6. 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 Гацко обавља и послове гинеколога. Прописима којима се уређује област рада и плата



запослених у здравственим установама, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани као љекари на пружању других здравствених услуга.

***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 материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко 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 „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко.

Бања Лука, 13.12.2023. 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, процедуре и извјештавање код годишњег пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1), тачка 1) и 2) и чланом 20. став (1) тачке (1., 3. и 4.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) образци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, како је прописано чланом 6. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) приходи од пружања услуга у Републици Српској, као и материјали за израду учинака класификују у складу са чланом 43. став (1) и (3) и чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) у билансним евиденцијама изврши признавање и вредновање грађевинског земљишта, како је прописано чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 7).
- 5) у оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве исказују пословни догађаји прописани чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) за пријем извршилаца прибавља сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године,
- 2) врши контрола књиговодствених исправа како је прописано чланом 9. став (3) и (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) помоћне књиге сталних средстава воде у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 4) обрачун накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а остала примања запослених признају у складу са чланом 35. наведеног закона,
- 5) службена путовања у иностранство врше на основу одлуке о упућивању на службени пут и да се за обрачун трошкова службеног пута сачинињава извјештај о обављеном службеном путовању, како је прописано одредбама Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 6) набавке роба и услуга мале вриједности врше уз провођење поступака јавних набавки како је прописано чланом 6. и 17. став (1) и чланом 87. Закона о јавним набавкама,
- 7) донесу интерна акта којима ће се дефинисати употреба и коришћење службених возила, као и нормативи потрошње горива по возилима,

- 8) основни капитал уписан у судском регистру и основни капитал исказан у пословним књигама Дома здравља међусобно ускладе.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду, члан 204-208,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о условима и начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о основама стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Одлука о партиципацији,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Дом здравља Гацко је основан одлуком Скупштине општине Гацко 23.12.1994. године ради спровођења здравствене заштите од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Гацко (у даљем тексту: Општина). Одлуком Скупштине општине Гацко о измјенама и допунама одлуке о оснивању Дома здравља из 2008. године измијењен је назив установе у Дом здравља „Проф. др Саво Бумбић“ Гацко (у даљем тексту: Дом здравља).

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везана за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12, 44/16 и 122/18), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 106/09, 44/15 и 57/22) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19, 44/20 и 37/22).

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

Дом здравља се финансира од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске у складу са потписаним Уговором о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, буџета оснивача, донацијама и из других извора.

Финансијско пословање Дома здравља се обавља преко рачуна отвореног код пословне банке.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља уређена је дјелатност, основе унутрашње организације, надлежност органа управљања и руковођења, као и друга питања везана за пословање Дома здравља.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља донесен је 16.12.2013. године од стране директора, док је Правилник о допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста донесен 17.05.2022. године, на које је у складу са чланом 19. став (1) тачка 4) Закона о систему јавних служби, начелник Општине Гацко дао сагласност. Наведеним правилником систематизовано је 37 радних мјеста са 71 извршиоцем.

На дан 31.12.2022. године у Дому здравља је било запослено 59 извршилаца (39 медицинских и 20 немедицинских) од чега 52 извршиоца на неодређено вријеме и седам на одређено вријеме.

У току 2022. године радни однос су засновала три извршиоца на одређено вријеме, а за пријем истих није тражена сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није је складу са Закључком Владе Републике Српске од

28.01.2015. године.

Радни однос је престао за два извршиоца, од чега једном извршиоцу по основу истека уговора о раду, а за другог извршиоца по основу отказа уговора од стране радника.

У току 2022. године закључена су два уговора о дјелу у складу са чланом 205. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21), и уговори о допунском раду са четири извршиоца (педијатра, специјалисте физијатра, РТГ техничара и доктора породичне медицине) у складу са чланом 204. став (1) наведеног закона.

У поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, директор је именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу. У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске, број 1/22), Дом здравља није сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Исто тако, није донесен годишњи план, није успостављена књига пословних процеса, нису идентификовани и процијењени ризици као и друге захтјеване активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору (Службени гласник Републике Српске, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске, број 99/17).

Дом здравља је у обавези да у складу са Законом о здравственој заштити обезбиједи здравствену заштиту осигураним лицима током 24 сата, односно рад у једној или више смјена, кроз увођење дежурства и/или приправности. Директор Дома здравља је донио одлуку о увођењу дежурстава и/или приправности, као и распоред радног времена најмање за 30 наредних дана, сходно члану 126. став (6) и члану 128. наведеног закона.

Лице именовано за директора Јавне здравствене установе Дом здравља Гацко обавља и послове гинеколога. Прописима којима се уређује област рада и плата запослених у здравственим установама, није дефинисан начин евидентирања сати на раду и обрачуна плате директорима Домова здравља који су упоредо ангажовани као љекари на пружању других здравствених услуга.

Књиговодствене исправе (улазне фактуре) нису потписане од лица која су одговорна да својим потписом на књиговодственим исправама потврђује да су књиговодствене исправе потпуне, истините, рачунски тачне и да одражава суштину пословног догађаја на који се односе. Такође, одговорно лице није својим потписом на књиговодственим исправама потврдило исправност и потпуност књиговодствених исправа прије уноса података у пословне књиге, што није у складу са чланом 9. став (3) и (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Помоћне књиге сталних средстава се воде у еxcel табелама, из којих се не може извршити увид у аналитичке податке, као и хронолошки приказ промјена пословних догађаја на наведеној имовини сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није проведен у складу са Правилником 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 није пописано грађевинско земљиште у власништву Дома здравља и мјенице дате као инструмент обезбјеђења репрограмираних

пореских обавеза, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 1) и 2) Правилника. Такође, Извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачке (1., 3. и 4.) наведеног правилника.

Обрачун плата и накнада запосленим у Дому здравља није вршен у складу са одредбама законске регулативе, јер:

- је обрачун накнаде за дежурство вршен на начин да је основна плата запосленог за дане дежурства уваћевана за 7,8 %, што није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 68/22) којим је прописано да накнада за дежурство у примарној здравственој заштити износи 5,0% од основне плате запосленог,
- запосленима у Дому здравља нису призната права на јубиларну награду, новчану накнаду приликом рођења дјетета и новчану помоћ у случају смрти члана уже породице, што није у складу са чланом 35. став (1) тачка 4), 5) и 7) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Код одобравања и обрачуна трошкова службеног пута у иностранство путни налози су одобрени без донесеног рјешења о одобравању службеног пута, а код правдања трошкова службеног пута није сачињен извјештај са службеног пута, што није у складу са чланом XV тачка 2. и чланом XVII тачка 2. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске, број 57/21).

Сходно горе наведеном, као и у тачкама 4., 6.1.1.1., 6.1.2.1. и 6.5. овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

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

- **за пријем извршилаца прибавља сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, како је дефинисано Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године,**
- **врши контрола књиговодствених исправа како је прописано чланом 9. став (3) и (4) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **помоћне књиге сталних средстава воде у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **поступци, процедуре и извјештавање код годишњег пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1), тачка 1) и 2) и чланом 20. став (1) тачке (1., 3. и 4.) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **обрачун накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, а остала примања запослених признају у складу са чланом 35. наведеног закона,**
- **службена путовања у иностранство врше на основу одлуке о упућивању на службени пут и да се уз правдање путних трошкова доставља писани извјештај о обављеном службеном путовању, како је прописано одредбама Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.**

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки роба и услуга за 2022. годину планирано је 11 поступака набавки укупне вриједности 76.000 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку роба (75.500 КМ) и услуга (500 КМ).

Наведеним планом предвиђено је провођење девет директних споразума у вриједности од 17.700 КМ и два конкурентска захтјева у вриједности од 58.300 КМ.

Према Извјештају о извршеним јавним набавкама у 2022. години Дом здравља је провео шест поступка јавних набавки, укупне уговорене вриједности од 75.639 КМ, односно 99% у односу на планирану вриједност. Проведена су четири директна споразума уговорене вриједности 14.616 КМ и два конкурентска захтјева у вриједности од 61.023 КМ.

Ревизијским испитивањима обухваћено је шест поступака јавних набавки у вриједности од 49.109 КМ (65% од укупно уговорених набавки у 2022. години), и то два лота у оквиру проведена два конкурентска захтјева у вриједности од 34.493 КМ, који се односе на набавку вакум система (6.524 КМ) и апарата „Цобас 111“ (27.969 КМ) и четири директна споразума у вриједности од 14.616 КМ, а који се односе на набавку дрва за огрев (1.152 КМ), реагенаса за хематолошки апарат (2.515 КМ), нафте и нафтних деривата (5.449 КМ) и половног путничког аутомобила (5.500 КМ).

Ревизијским испитивањем је утврђено да Дом здравља није провео поступке јавних набавки роба и услуга у износу од 23.437 КМ, за извршене набавке горива (7.008 КМ) и услуга текућег одржавања превозних средстава (16.429 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци роба, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се набавке роба и услуга мале вриједности врше уз провођење поступака јавних набавки како је прописано чланом 6. и 17. став (1) и чланом 87. Закона о јавним набавкама.***

#### 5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Управни одбор Дома здравља је 24.03.2022. године на приједлог директора, у складу са чланом 30. Статута, донио Одлуку о усвајању Програма рада и финансијског плана Дома здравља за 2022. годину.

Скупштина општине Гацко је 07.04.2022. године донијела Одлуку о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2022. годину, како је прописано чланом 19. став (1) тачка 1) Закона о систему јавних служби.

Укупни приходи су планирани у износу од 1.811.752 КМ, док су расходи планирани у износу од 1.848.108 КМ и губитак у износу од 36.356 КМ.

Планирани приходи за 2022. годину највећим дијелом се односе на приходе од пружања услуга и финансирању примарног нивоа здравствене заштите по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. годину у износу од 1.356.984 КМ, превоза санитарским возилом 50.000 КМ, партиципације 36.000 КМ, услуга неосигураним лицима 13.000 КМ, Општине Гацко 160.000 КМ, од услуга санитарних прегледа 11.000 КМ, закупнина 10.300 КМ, од услуга запосленим у РиТЕ Гацко 79.435 КМ и прихода од донација 95.033 КМ.

Планирани расходи највећим дијелом се односе на трошкове по основу плата накнада плата и осталих личних расхода у износу од 1.418.506 КМ. Остали трошкови



у износу од 147.830 КМ, односе се на трошкове медицинског и канцеларијског материјала, горива и енергије и трошкова осталог материјала, а у износу од 191.724 КМ односе се на трошкове производних услуга и остале трошкове (комуналних услуга, одржавања, амортизације, непроизводних услуга, репрезентације, премија осигурања, платног промета и осталих нематеријалних трошкова) и финансијских расхода у износу од 90.048 КМ.

## **6. Финансијски извјештаји**

Финансијски извјештаји Дома здравља припремљени су и презентовани у обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

Поред образаца наведених правилником, Дом здравља је сачинио и Извјештај о раду Дома здравља за период 01.01-31.12.2022. године који је усвојен од стране Управног одбора Дома здравља 28.03.2023. године, а од Скупштине општине Гацко исти је усвојен 20.10.2023. године, како је прописано чланом 19. тачка (1), став (3) Закона о систему јавних служби.

Приликом сачињавања обрасца Биланс стања на дан 31.12.2022. године (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2022. године, у колони 5 и 6 активе на позицији залиха материјала (АОП 038), као и на позицији купци у земљи (АОП 047) није извршено уношење података на основу стања одговарајућих конта исказаних у главној књизи Дома здравља, чиме је бруто вриједност и исправка вриједности залиха материјала и купаца у земљи више исказана у обрасцу Биланс стања у односу на главну књигу у износу од 1.728.791 КМ. Претходно наведено није у складу са чланом 6. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се обрасци финансијских извјештаја попуњавају уношењем података на основу стања одговарајућих конта у главној књизи, како је прописано чланом 6. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

### **6.1. Биланс успјеха**

#### **6.1.1. Пословни приходи и расходи**

У обрасцу Биланс успјеха исказани су укупни пословни приходи у износу од 2.050.665 КМ, укупни пословни расходи у износу од 1.944.697 КМ и пословни добитак у износу од 105.968 КМ.

##### **6.1.1.1. Пословни приходи**

**Пословни приходи** су исказани у износу од 2.050.665 КМ, а чине их приходи од пружених услуга на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

**Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту** су исказани у износу од 226.888 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу пружања здравствених услуга запосленим радницима Рудника и термоелектране Гацко у складу са потписаним уговором (146.526 КМ), од лабораторије (20.566 КМ), љекарских увјерења (14.380 КМ) и санитарних прегледа (12.350 КМ). Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту су мање исказани у износу од 1.483.164 КМ, јер су приходи од пружених услуга осигураним лицима у складу са закљученим уговором са Фондом здравственог осигурања исказани у оквиру осталих пословних прихода, што није у складу са чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру

за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22).

У складу са Правилником о основама за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и начину финансирања здравствене заштите у Републици Српској у 2022. години („Службени гласник Републике Српске“, број 118/21) Дом здравља је 16.02.2022. године закључио са Фондом здравственог осигурања Републике Српске Уговор о пружању и финансирању услуга примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години, 29.06.2022. године Анекс I уговора, а 09.08.2022. године Анекс II уговора којим су уговорена средства за примарну здравствену заштиту у износу од 1.530.403 КМ, укључујући педијатрију и гинекологију, док се за санитарски превоз осигураних лица плаћање извршених услуга врши на бази извршене услуге и испостављања појединачних фактура.

Приходи по основу пружања услуга примарне здравствене заштите су фактурисани у износу од 1.451.305 КМ, а услуге ван уговора у износу од 601 КМ. У складу са обрачуном са Фондом здравственог осигурања Републике Српске на дан 31.12.2022. године приходи су умањени за ефекте обрачуна прекорачења издатих лијекова на рецепт у износу од 62.590 КМ, ненадлежног упућивања у износу од 5.909 КМ и услуга које су извршиле друге здравствене установе у износу од 2.882 КМ, тако да од укупно фактурисаних прихода уз умањење прихода по основу ефеката обрачуна Дому здравља припадају средства у износу од 1.380.525 КМ.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 1.823.777 КМ, а односе се на приходе од дотација, закупнина, донација, буџета општине и остале пословне приходе. Остали пословни приходи су више исказани у износу од 1.483.164 КМ (образложено код Прихода од пружених услуга на домаћем тржишту).

Приходи од дотација су исказани у износу од 76.806 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе по основу рефундација породилског одсуства и рада са  $\frac{1}{2}$  радног времена од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске у износу од 71.741 КМ.

Приходи од закупнина исказани су у износу од 17.175 КМ, а односе се на приходе по основу закупа пословних објеката у складу са закљученим уговором са Заводом за медицину рада и спорта Републике Српске за вршење периодичних љекарских прегледа запослених радника РИТЕ Гацко.

Приходи од донација исказани су у износу од 99.072 КМ, а односе се на одложене приходе по основу примљених донација грађевинских објеката (42.999 КМ) и опреме (56.073 КМ), који су на системској основи признати у билансу успјеха током периода коришћења средства у висини обрачунате амортизације, у складу са MPC 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државних помоћи.

Приходи од Општине Гацко су исказани у износу од 146.667 КМ, а односе се на приходе дефинисане буџетом Општине ради измирења текућих обавеза према добављачима Дома здравља.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се приходи од пружања услуга у Републици Српској класификују у складу са чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

#### **6.1.1.2. Пословни расходи**

Пословни расходи су исказани у износу од 1.944.697 КМ, а односе се на трошкове материјала, горива и енергије, плата, накнада плата и осталих личних примања, производних услуга, амортизације и резервисања, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала су исказани у износу од 86.523 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду учинака и трошкове осталог материјала.

*Трошкови материјала за израду учинака* су исказани у износу од 70.231 КМ, а односе се на трошкове основног материјала и сировина за израду учинака и трошкове помоћног материјала за израду учинака и исти су класификовани у оквиру трошкова осталог материјала, што није у складу са чланом 43. став (1) и (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови основног материјала и сировина за израду учинака највећим дијелом се односе на трошкове лијекова, медицинског и санитетског материјала, дезинфекционих средстава, канцеларијског, хигијенског и осталог материјала.

*Трошкови осталог материјала* су исказани у износу од 16.292 КМ, а највећим дијелом се односе се на утрошени канцеларијски материјал (5.828 КМ), хигијенски материјал (3.657 КМ), остали материјал (1.430 КМ), реагенси – комерцијално тестирање (2.931 КМ) и утрошене ауто гуме (2.390 КМ).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 44.416 КМ, а односе се на трошкове горива за моторна возила (12.457 КМ), огрева (15.473 КМ), воде (3.965 КМ) и електричне енергије (12.521 КМ). Трошкови употребе и коришћења моторних возила, као и нормативи потрошње горива по возилима у Дому здравља нису регулисани интерним актима.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани у износу од 1.553.261 КМ, а односе се на трошкове бруто плата и бруто накнада плата и осталих личних примања.

*Трошкови бруто плата и бруто накнада плата* су исказани у износу од 1.551.170 КМ, а односе се на бруто зараде за период јануар-децембар 2022. године.

*Трошкови осталих личних примања* су исказани у износу од 2.091 КМ, а односе се на трошкове запослених на службеном путу.

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 84.182 КМ, а односе се на трошкове транспортних услуга (7.287 КМ), услуга одржавања (22.066 КМ) и осталих услуга (54.829 КМ).

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове превоза, трошкове ПТТ услуга интернета и кабловске телевизије, а трошкови услуга одржавања односе се на трошкове одржавања сталних средстава. Трошкови осталих услуга највећим дијелом се односе на бруто накнаде по основу уговора о допунском раду (38.637 КМ), бруто накнада по основу уговора о дјелу (9.806 КМ) и комуналних услуга (5.810 КМ).

Трошкови амортизације и резервисања су исказани у износу од 141.025 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката (30.587 КМ), постројења и опреме (1.934 КМ) и трошкове амортизације на донирана улагања у грађевинске објекте и опрему (99.072 КМ). Амортизација је обрачуната линераном методом на основу процијењеног вијека трајања сталних средстава.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) су исказани у износу од 30.564 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове осталих услуга (20.829 КМ), премија осигурања (1.040 КМ), платног промета (1.709 КМ) и осталих нематеријалних трошкова (6.726 КМ).

Трошкови пореза и доприноса су исказани у износу од 4.726 КМ, од чега трошкови пореза у износу од 1.623 КМ и трошкови доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида у износу од 3.102 КМ.

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

- материјали за израду учинака класификују у складу са чланом 43. став (1) и (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- донесу интерна акта којима ће се дефинисати употреба и коришћење службених возила, као и нормативи потрошње горива по возилима.

#### **6.1.1.3. Пословни добитак**

У Билансу успјеха, као разлика између исказаних пословних прихода (2.050.665 КМ) и пословних расхода (1.944.697 КМ) исказан је пословни добитак у износу од 105.968 КМ.

#### **6.1.2. Финансијски приходи и расходи**

##### **6.1.2.1. Финансијски приходи**

У Дому здравља није било пословних догађаја који подразумевају евидентирање у оквиру финансијских прихода.

##### **6.1.2.2. Финансијски расходи**

**Финансијски расходи** су исказану у износу од 90.715 КМ и у укупном износу односе се на расходе камата. Расходи камата се односе на расходе камата по кредитима и расходе пореских камата. По налазу ревизије расходи камата по репрограму су прецијењени у износу од 81.716 КМ.

Расходи камата по кредитима су исказани у износу од 6.460 КМ, а односе се на расходе камата по Уговору о зајму од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Расходи пореских камата су исказани у износу од 2.539 КМ, а односе се на камате по рјешењима о принудној наплати Пореске управе Републике Српске за неблаговремено плаћене јавне приходе.

Камате по репрограму пореских обавеза исказане су у износу од 81.716 КМ, а односе се на обрачунате камате по уговору о репрограму са Пореском управом Републике Српске. Расходи камата и обавезе за порезе и доприносе из претходних година су прецијењени, а нераспоређена добит текуће године је потцијењена у износу од 81.716 КМ, што није у складу са чланом 44. став (1) и (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер је Рјешењем о одгођеном плаћању пореског дуга од 17.05.2016. године извршено одгађање плаћања пореског дуга у укупном износу од 1.995.500 КМ у ком је укључен износ главнице дуга, обрачунате камате и дорачунате камате до момента измирења укупне обавезе. По основу одобреног репрограма у Дому здравља је призната дугорочна обавеза у наведеном износу. Рјешењем од 11.08.2022. године укинута је Рјешење Министарства финансија Републике Српске о одгоди плаћања пореског дуга, због неплаћања истих.

##### **6.1.3. Добитак редовне активности**

У Билансу успјеха, као разлика између исказаних финансијских расхода (90.715 КМ), и пословног добитка (105.968 КМ), исказан је добитак редовне активности у износу од 15.253 КМ. По налазу ревизије добитак редовне активности потцијењен је у износу од 81.716 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

##### **6.1.4. Остали добици и губици**

**Остали приходи** су исказани у износу од 1.011.862 КМ, а највећим дијелом односе се на добитке по основу продаје опреме (5.020 КМ) и приходе по основу отписаних пореских обавеза (1.006.053 КМ).

Приходи по основу отписаних осталих обавеза се односе на Рјешење Министарства финансија Републике Српске, Пореске управе Републике Српске од 09.09.2022. године о отпису застарјелих пореских обавеза.

#### **6.1.5. Нето добит и нето губитак периода**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године укупни приходи су исказани у износу од 3.062.527 КМ, укупни расходи у износу од 2.035.412 КМ и нето добит периода у износу од 1.027.115 КМ. По налазу ревизије, нето добит периода је потцијењена у износу од 81.716 КМ, јер су укупни расходи прецијењени за 81.716 КМ (тачка 6.1.2.1 извјештаја).

### **6.2. Биланс стања**

У обрасцу Биланса стања Дома здравља на дан 31.12.2022. године исказана је вриједност билансне активе и пасиве у нето износу од по 2.200.388 КМ.

#### **6.2.1. Билансна актива**

Билансна актива исказана је у износу од 6.989.072 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.788.684 КМ и нето вриједности од 2.200.388 КМ, а односи се на стална средства и текућа средства. По налазу ревизије бруто и исправка вриједности билансне активе су више исказане у износу од 1.728.791 КМ (тачка 6. извјештаја).

##### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства исказана су у износу од 5.143.555 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.059.893 КМ и нето вриједности од 2.083.662 КМ, а чине их некретнине, постројења и опрема.

**Некретнине, постројења и опрема** су исказане у износу 2.083.662 КМ нето вриједности, а чине их грађевински објекти, постројења и опрема, остале некретнине, постројења и опрема и некретнине и постројења у припреми.

**Земљиште** није исказано у билансним евиденцијама Дома здравља, што није у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за пивредна друштва, друга правна лица и предузетнике и одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 7), јер је ревизијом утврђено да Дом здравља посједује грађевинско земљиште површине 11.420 м<sup>2</sup> са правом својине 1/1, како је дефинисано привременим листом непокретности број: 398/0 од 15.02.2019. године.

**Грађевински објекти** су исказани у износу 4.506.960 КМ бруто вриједности, 2.529.330 КМ исправке вриједности и 1.977.630 КМ нето вриједности, а односе се на вриједност пословних објеката у власништву Дома здравља.

**Постројења и опрема** су исказани у износу 631.723 КМ бруто вриједности, 530.563 КМ исправке вриједности и 101.160 КМ нето вриједности, а односе се на вриједност постројења и опреме.

Вриједност опреме у току 2022. године повећана је у износу од 17.373 КМ, од чега се повећање односи на набављену опрему од стране Дома здравља исказану у износу од 1.022 КМ, док је донирана опрема исказана у износу од 16.351 КМ (трака за трчање 790 КМ, хематолошки анализатор 9.126 КМ и половни аутомобила VW PASAT 2,00 TDI 6.435 КМ).

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 1.041 КМ, а односе се на умјетничке слике, док је вриједност опреме у припреми исказана у износу од 3.830 КМ, а односи се на сет кухињског суђа "Цептер".

**Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у билансним евиденцијама изврши признавање и вредновање грађевинског земљишта, како је прописано чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 7).**

#### 6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 1.845.517 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.728.791 КМ и нето вриједности од 116.726 КМ, а чине их залихе материјала, краткорочна потраживања, краткорочни финансијски пласмани и готовински еквиваленти и готовина. По налазу ревизије бруто и исправка вриједности текућих средстава прецијењена је у износу од 1.728.791 КМ (тачка б. извјештаја).

**Залихе материјала** су исказане у износу од 116.778 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 83.405 КМ и нето вриједности од 33.373 КМ, а чине их залихе лијекова и осталог медицинског материјала (29.425 КМ), залиха кухиње (48 КМ) и канцеларијског, хигијенског и осталог материјала (3.900 КМ). Бруто вриједност и исправка вриједности залиха материјала су више исказани у износу од 83.405 КМ због неадекватно преузетих података из главне књиге Дома здравља (тачка б. извјештаја).

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 1.711.524 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.645.386 КМ и нето вриједности од 66.138 КМ, а односе се на потраживања од купаца у земљи и остала краткорочна потраживања. Бруто вриједност и исправка вриједности краткорочних потраживања су више исказана у износу од 1.645.386 КМ због неадекватно преузетих података из главне књиге Дома здравља (тачка б. извјештаја).

**Потраживања од купаца у земљи** су исказана у износу од 39.585 КМ, а највећим дијелом у износу од 16.935 КМ односе се на потраживања по основу пружања здравствених услуга запосленим радницима Рудника и термоелектране Гацко у складу са потписаним уговором и потраживања од Завода за медицину рада и спорта Републике Српске у износу од 17.175 КМ по основу закупа просторија за вршење периодичних љекарских прегледа запослених у РИТЕ Гацко.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске су призната и исказана на основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години по основу мјесечних фактура у висини од 1/12 уговореног износа. У складу са обрачуном средстава на дан 31.12.2022. године Дому здравља су одобрена средства у износу од 1.451.906 КМ, умањена за ефекте обрачуна прекорачења издатих лијекова на рецепт у износу од 62.590 КМ, ненадлежног упућивања 5.909 КМ и услуга које су извршиле друге здравствене установе 2.882 КМ. Призната средства након ефеката обрачуна која припадају Дому здравља су исказана у износу од 1.380.525 КМ, а дозначена у износу од 1.383.504 КМ.

**Остала краткорочна потраживања** су исказана у износу од 26.553 КМ, а односе се на потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу породилског одсуства за октобар, новембар и децембар 2022. године (24.492 КМ) и за рад са ½ радног времена (2.061 КМ).

**Готовински еквиваленти и готовина** су исказани у износу од 17.215 КМ, а односе се на новчана средства на рачунима код пословне банке (15.709 КМ) и новчана средства у благајни (1.506 КМ). Стање новчаних средстава на рачунима код пословне банке потврђено је независном конфирмацијом од стране банке.

## 6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива исказана је у износу од 2.200.388 КМ, а односи се на капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе и краткорочна обавезе и краткорочна резервисања.

### 6.2.2.1. Капитал

Дом здравља је на дан 31.12.2022. године исказао капитал у негативном износу од 1.770.345 КМ, чију структуру чине државни капитал, нераспоређена добит и губитак. По налазу ревизије капитал у негативном износу прецијењен је за 81.716 КМ (тачка 6.1.2.1., 6.1.3. и 6.1.5. извјештаја).

Основни капитал је исказан у износу од 2.492.551 КМ и односи се на државни капитал.

Одлуком Скупштине општине Гацко од 23.12.1994. године о оснивању Дома здравља Гацко, дефинисано је да „средства Дома здравља сачињавају основна и обртна средства бившег ООУР-а Дома здравља у Гацку“. У изводу из судског регистра од 26.05.2023. године (број: 062-0-Reg.-3-23-000539) уписан је уплаћени капитал субјекта уписа у износу од 2.000 КМ, оснивача Скупштине општине Гацко са процентом учешћа од 100%. Остали основни капитал исказан у пословним књигама Дома здравља на дан 31.12.2022. године у износу од 2.492.551 КМ и основни капитал уписан у судском регистру нису међусобно усклађени, како је дефинисано чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 67/13, 15/16 и 84/19).

Нераспоређена добит исказана је у износу од 1.027.115 КМ, односи се на нераспоређену добит текуће године. Нераспоређену добит текућег периода чини нето добит утврђена у Билансу успјеха (1.027.115 КМ). Нераспоређена добит текућег периода по налазу ревизије је мање исказана у износу од 81.716 КМ (тачка 6.1.2.1., 6.1.3. и 6.1.5. извјештаја).

Губитак је исказан у износу од 5.290.011 КМ и у укупном износу односи се на губитак ранијих година.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се основни капитал уписан у судском регистру и основни капитал исказан у пословним књигама Дома здравља међусобно ускладе.***

### 6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе су исказане у износу од 622.213 КМ, а чине их дугорочне обавезе и разграничени приходи и примљене донације.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 206.374 КМ, а чине их обавезе по основу дугорочних кредита у земљи.

Дугорочни кредити у земљи су исказани у износу од 206.374 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајму примљеног од Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Стање дугорочних обавеза по наведеном зајму потврђено је Изводом отворених ставки на дан 31.12.2022. године.

Уговором о зајму који је закључен 31.12.2008. године са Фондом здравственог осигурања Републике Српске, Дом здравља се кредитно задужио за износ од 482.978 КМ. Средства зајма су обезбјеђена из намјенски одобрених средстава у складу са Одлуком Владе Републике Српске о давању зајма Фонду здравственог осигурања Републике Српске. По наведеном Уговору о зајму закључена су три анекса уговора, од којих се Анексом III Уговора о зајму из 2020. године Дом здравља обавезује да ће Фонду здравственог осигурања враћати средства у износу од 87.540 КМ, која чине дио остатка дуга сразмјерно учешћу у износу укупног кредита по уговору о кредиту који је

Фонд здравственог осигурања закључио са Владом Републике Српске. Дом здравља има обавезу да наведени износ врати са роком отплате од пет година са грејс периодом од три године.

**Разграничени приходи и примљене донације** су исказани у износу од 415.839 КМ, а односе се на донирана улагања у грађевинске објекте (321.399 КМ) и донирану опрему (94.440 КМ). У току 2022. године донирана је опрема у износу од 16.351 КМ. Дом здравља је извршио обрачун амортизације на донирана улагања у објекте и опрему и по том основу признао приходе од донација на системској основи у билансу успјеха током периода коришћења донираних средстава у складу са захтјевом МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањавање државне помоћи.

#### **6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања**

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања су исказана у износу од 3.348.520 КМ, а чине их краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе према добављачима у земљи, обавезе за плате и накнаде плата, остале обавезе и обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине.

**Краткорочне финансијске обавезе** су исказане у износу од 22.690 КМ, а односе се на дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијевају у периоду од годину дана по основу Уговора о зајму закљученог са Фондом здравственог осигурања Републике Српске.

**Обавезе из пословања** су исказане у износу од 132.412 КМ, а односе се на обавезе према добављачима из Републике Српске (121.848 КМ), Федерације БиХ (9.370 КМ) и Брчко Дистрикта (1.194 КМ).

**Обавезе за плате и накнаде плата** су исказане у износу од 3.177.961 КМ, а односе се на обавезе за нето плате и накнаде плата (180.902 КМ), обавезе за порез на плате и накнаде плата (12.232 КМ), обавезе за доприносе на плате и накнаде плата које се не рефундирају (92.324 КМ) и обавезе за порезе и доприносе из претходних година (2.892.503 КМ).

Обавезе за порезе и доприносе из претходних година у износу од 1.995.500 КМ се односе на доспјеле обавезе за доприносе утврђене Рјешењем Министарства финансија Републике Српске о одгоди плаћања пореског дуга од 17.05.2016. године, а које је укинута Рјешењем од 11.08.2022. године због неплаћања обавеза по репрограму. Рјешења Министарства финансија Републике Српске, односно Пореске управе Републике Српске од 09.09.2022. године утврђена је застара пореског дуга за доприносе у износу од 1.006.053 КМ.

Са Пореском управом Републике Српске на дан 31.12.2022. године није вршено усаглашавање обавеза по основу пореза и доприноса на плате и накнаде плата.

**Остале обавезе** су исказане у износу од 10.060 КМ, а односе се на обавезе за неблаговремено плаћање пореских обавеза (963 КМ), за накнаде по основу уговора о дјелу (2.856 КМ) и уговора о допунском раду (6.241 КМ).

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине** су исказане у износу од 5.397 КМ, а односе се на накнаду за противпожарну заштиту, доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида и порезе и доприносе на остала лична примања.

Са 28.02.2023. године краткорочне обавезе из 2022. године су измирене у износу од 306.217 КМ (обавезе према добављачима 12.099 КМ и обавезе за бруто плате и накнаде плата и остале обавезе 294.118 КМ).

#### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**



У Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказана ванбилансна актива и пасива. Ревизијом је утврђено да Дом здравља у оквиру ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године није исказао вриједност туђе имовине коју користи (опрема), као и вриједност хартија од вриједности – мјеница, које су дате као средство обезбјеђења по основу репрограмираних пореских обавеза, тј. неизмирених доприноса из ранијег периода, што није у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Уговором о послузи од 27.07.2011. године закљученог између Мјешовитог Холдинга „Електропривреда РС“ Требиње, Зависно предузеће Рудник и Термоелектрана Гацко, а.д. Гацко и Дома здравља уступљено је Дому здравља на коришћење санитетско возило Volkswagen Transporter T5 Furgon 2,0 TDI dugi me, на неодређено вријеме, без накнаде. Набавна вриједност санитетског возила исказана је у износу од 72.688 КМ.

Такође, на основу реверса од 30.11.2021. године Дому здравља је од Фонда здравственог осигурања Републике Српске дата опрема у износу од 26.839 КМ, везано за имплементацију Интегрисаног здравственог информационог система (ИЗИС) у Здравственим установама у Републици Српској.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве исказују пословни догађаји прописани чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.***

### **6.3. Биланс токова готовине**

У Билансу токова готовине (Извјештај о токовима готовине) исказани су укупни приливи готовине у износу од 1.925.773 КМ и укупни одливи готовине у износу од 1.909.856 КМ и нето прилив готовине у износу од 15.917 КМ.

Приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 1.920.753 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 1.878.834 КМ и нето прилив готовине из пословних активности у износу од 41.919 КМ. Приливи готовине из активности инвестирања исказани су у износу од 5.020 КМ и одливи готовине из активности инвестирања у износу од 8.248 КМ и нето одлив готовине из активности инвестирања у износу од 3.228 КМ. Дом здравља је исказао нето одлив готовине из активности финансирања у износу од 22.774 КМ. Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 1.298 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 17.215 КМ, што одговара готовини исказаној у Билансу стања.

Биланс токова готовине је сачињен у складу са одредбама параграфа 10 МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

### **6.4. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје Дома здравља за период 01.01-31.12.2022. године су објелодањене информације везано за сталност пословања, што је у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

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

Према достављеним информацијама за потребе ревизије против Дома здравља у току 2022. године су вођена два судска спора због неуплаћених доприноса укупне вриједности од 128.660 КМ. Потенцијалне обавезе по основу судских спорова нису објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са параграфом 114. тачка (д) под (и) МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

#### 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Дома здравља за 2022. годину сачињене су Напомене, које не пружају довољно неопходних општих информација о Дому здравља. У Напоменама нису објелодањене информације о основама за састављање финансијских извјештаја, информације о примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатне информације, тј. текстуални опис за материјално значајне ставке представљене у Билансу стања, Билансу успеха и Билансу токова готовине, као ни информације у Извјештају о промјенама на капиталу. Такође, у Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама, што није у складу са параграфом 114. тачка (д) под (и) МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Због претходног, Напомене уз финансијске извјештаје не садрже потребне информације прописане чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

***Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације прописане чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.***

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.