



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе „Дом здравља Нови Град“
Нови Град за период 01.01 - 31.12.2019. године**

Број:РВ049-20

Бања Лука, 07.07.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	11
	6. Финансијски извјештаји	11
	6.1. Биланс успјеха	11
	6.1.1. Приходи.....	12
	6.1.2. Расходи	13
	6.1.3. Финансијски резултат.....	15
	6.2. Биланс стања.....	15
	6.2.1. Актива	15
	6.2.2. Пасива.....	19
	6.3. Биланс новчаних токова	21
	6.4. Временска неограниченост пословања	22
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	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 Нови Град“ Нови Град који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2019. 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 Нови Град“ Нови Град, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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 - Етичким кодексом, 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 ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:

Признавање и евидентирање донираног софтвера за тимове породичне медицине, у износу од 49.503 КМ, није извршено у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи и чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:

Дугорочне обавезе више су исказане, а краткорочне обавезе мање за износ од 28.206 КМ, јер на дан билансирања није вршена рекласификација дугорочних обавеза, које доспјевају до годину дана на краткорочне обавезе, што није у складу са параграфом 69 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Друге обавезе и губитак ранијих година мање су исказани за износ од 54.934 КМ, јер није евидентирана камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга за период септембар-децембар 2017. године и јули-децембар 2018. године.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. извјештаја:

У Напоменама уз финансијске извјештаје није извршено објелодањивање у вези сталности пословања, што није у складу са захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

Такође, Напомене уз финансијске извјештаје Јавне здравствене установе „Дом здравља Нови Град“ Нови Град не садрже све потребне информације према захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије 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, 07.07.2020. 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 Нови Град“ Нови Град за 2019. 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 Нови Град“ Нови Град за 2019. 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 4. извјештаја:

Јавна здравствена установа „Дом здравља Нови Град“ Нови Град дио набавки роба и услуга није провела у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- за дио набавки у износу од 135.422 КМ није провела поступке јавних набавки,
- код провођења конкурентских захтјева није упућиван захтјев за достављање понуда одређеном броју понуђача, што није у складу са чланом 88. став (1),
- код једног дијела набавки, проведених директним споразумом, нису донесене одлуке о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 70. став (1),
- нису достављани извјештаји о поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке и нису објављивани на веб-страници Дома здравља, што није у складу са чланом 75. ставови (1) и (2).

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Пореској управи Републике Српске нису достављане мјесечне пријаве за порез по одбитку, за исплаћене плате запослених у 2019. годину, што није у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак.

Обрачун минулог рада за сваку навршену годину радног стажа вршен је на плату коју је чинила основна плата и сва увећања плате по разним основама, што није у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Исплата нето накнаде у готовини по основу уговора о дјелу није у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорно 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 Нови Град“ Нови Град 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 Нови Град“ Нови Град.

Бања Лука, 07.07.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ажурирају постојеће и донесу недостајуће рачуноводствене политике у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 3) изврши признавање и евидентирање донираног софтвера за тимове породичне медицине у складу са захтјевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи и чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 4) изврши признавање и евидентирање имовине која је дата у пословни закуп, у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине и чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 5) признавање и евидентирање краткорочних потраживања по основу рефундација боловања врши у тренутку кад се стекну услови за рефундацију, у складу са Правилником о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад и Упутством о условима и поступку за одобравање рефундације,
- 6) евидентирање дијела дугорочних финансисјких обавеза који за плаћање доспијева у периоду од годину дана врши у складу са параграфом 69 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја,
- 7) изврши евидентирање свих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у складу са параграфима 42 и 49 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) јавне набавке проводе у складу са чланом 1. став (2), 88. став (1), 70. став (1) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама,
- 2) мјесечне пријаве за порез по одбитку достављају Пореској управи Републике Српске у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак,
- 3) обрачун минулог рада врши у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- 4) исплате готовог новца из благајне врше у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо следеће прописе:

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду,
- 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,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- 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 принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2019. години,
- Правилник о заштити права осигураних лица,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа „Дом здравља Нови Град“ Нови Град (у даљем тексту: Дом здравља) је правно лице основано Одлуком Скупштине општине Нови Град о оснивању с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Нови Град. Својство правног лица стечено је уписом у судски регистар код Округног привредног суда у Бања Луци.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања, везано за рад Дома здравља, регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) 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 и 110/16).

Органи управљања Дома здравља су директор и Управни одбор, које именује и разрјешава оснивач. Стручна тијела Дома здравља су Колегијум и Етички одбор. Надзор над законитошћу рада Дома здравља врши Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске. Средства за финансирање Дома здравља у 2019. години обезбијеђена су путем Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета Општине Нови Град, корисника здравствене заштите, донација и других извора.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дома здравља за период 01.01-31.12.2019. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је провела финансијску ревизију Дома здравља.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Донесеним интерним актима, Статутом, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о раду, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим актима утврђене су дјелатност, надлежност, унутрашња организација, управљање, пословање и друга питања значајна за рад Дома здравља.

Прибављена је сагласност оснивача на Статут Дома здравља од 22.10.2012. године и на измјене и допуне Статута од 11.04.2019. године, у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби, као и мишљење Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у складу са чланом 74. став (2) Закона о здравственој заштити.

Организациона структура Дома здравља уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 21.09.2016. године, за који је прибављена сагласност оснивача, као и за двије измјене правилника донесене у 2019. години. Правилником је систематизовано 60 радних мјеста са 130 извршилаца. На дан 31.12.2019. године била су запослена 124 извршиоца, од чега 111 извршилаца на неодређено вријеме и 13 извршилаца на одређено вријеме.

У току ревидиране године са пет запослених лица, који су имали дужи временски период уговоре на одређено, закључени су уговори о раду на неодређено, без прибављене сагласности Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године.

У оквиру Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Дома здравља дјелимично су дефинисани контролни поступци у административно рачуноводственом смислу, али истим није обезбијеђена задовољавајућа основа за функционисање система интерних контрола, јер нису дефинисане рачуноводствене политике о признавању, одмјеравању и објелодањивању нефинансијске, финансијске и инвестиционе имовине, државних давања и објелодањивања државних помоћи, потраживања и друге у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није организован и извршен у складу са чланом 20. став (1) тачке од 1 до 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16), јер у извјештајима пописних комисија нису наведени подаци о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису и није дат упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

У складу са чланом 14 и 15. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („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) именовано је одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и сачињен годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, те сачињени планови рада на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2019 и 2020. годину и Изјаве о достигнутом степену развоја система интерних финансијских контрола, као и о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја у 2019. години. У циљу имплементације поменутог закона и упутства проведене су активности које се односе на самопроцјену свих пет елемената финансијског управљања и контроле, дефинисани су кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса, донесен регистар ризика, а у наредном периоду планирано је усаглашавање осталих интерних аката Дома здравља са одредбама поменутог закона у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле.

Сходно напријед наведеном као и наведеном у тачки 4., 5., 6.1., 6.2., 6.4. и 6.5. овог извјештаја систем интерних контрола у Дому здравља није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ажурирају постојеће и донесу недостајуће рачуноводствене политике у складу са Међународним стандардима финансијског

извјештавања и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске,

- **попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

План јавних набавки Дома здравља донесен је 13.02.2019. године. Процијењена вриједност планираних набавки исказана је у укупном износу од 568.400 КМ (без ПДВ-а). Планирано је укупно 50 набавки и то 1 отворени поступак, 14 конкурентских захтјева и 35 директних споразума.

Дом здравља провео је 22 поступака јавних набавки, укупне уговорене вриједности од 220.738 КМ. Проведено је 6 конкурентских захтјева уговорене вриједности 153.021 КМ и 16 директних споразума уговорене вриједности 67.717 КМ.

Укупна вриједност проведених набавки, везаних за робе, исказана је у износу од 134.729 КМ, без обрачуног ПДВ-а. Највећим дијелом набавке роба се односе на набавку нафте и нафтних деривата (39.298 КМ), огревног дрвета и угља (33.022 КМ), набавку стоматолошког материјала (13.878 КМ) и набавке потрошног материјала (18.721 КМ). Укупна вриједност проведених набавки, везаних за услуге, исказана је у износу од око 86.010 КМ без обрачуног ПДВ-а, од чега се највише односи на набавке услуга превоза пацијената на хемодијализу (40.215 КМ), услуга прања и сушења медицинске радне одјеће са доставом (23.900 КМ) и услуга одржавања опреме и софтвера (11.692 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 4 поступка проведена конкурентским захтјевом у вриједности од 105.377 КМ и 6 директних споразума у вриједности од 7.850 КМ, што је 51% у односу на укупну вриједност проведених набавки или 45% у односу на укупан број проведених набавки.

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки утврђено је да дио набавки роба и услуга Дома здравља није проведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 38/14) јер:

- за дио набавки лијекова, медицинског материјала (90.844 КМ), ауто-дијелова (20.239 КМ), тонера, дијелова рачунарске опреме (8.949 КМ) и услуга прања, сушења и пеглања радне медицинске одјеће (15.390 КМ) нису провођени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 1. став (2) Закона о јавним набавкама,
- код провођења конкурентских захтјева није упућиван захтјев за достављање понуда одређеном броју понуђача, што није у складу са чланом 88. став (1) Закона о јавним набавкама,
- код једног дијела набавки, проведених директним споразумом, нису донесене одлуке о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 70. став (1) Закона о јавним набавкама,
- нису достављани извјештаји о поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке и нису објављивани на веб-страници Дома здравља, што није у складу са чланом 75. ставови (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се јавне набавке проводе у складу са чланом 1. став (2), 88. став (1), 70. став (1) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Дом здравља је донио Програм рада и финансијски план за 2019. годину, који је усвојен дана 15.02.2019. године од стране Управног одбора, а дана 28.02.2019. године Скупштина општине Нови Град разматрала је и дала сагласност на Програм рада и финансијски план за 2019. године. Такође, Дом здравља сачинио је и донио средњорочни План пословања за период 2018 – 2022. година.

Финансијским планом за 2019. годину планирани су укупни приходи у износу од 3.480.150 КМ, укупни расходи у износу од 3.471.400 КМ и добитак у износу од 8.750 КМ. Укупне приходе чине приходи од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања примарне здравствене заштите (2.570.000 КМ), приходи од услуга – неосигурана лица (332.000 КМ), приходи од партиципације (195.000 КМ), приходи од превоза (130.000 КМ), приходи од дотација из буџета Општине Нови Град (98.150 КМ), донације (90.000 КМ) и остали приходи (20.000 КМ).

Планирани расходи односе се на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (2.590.000 КМ), трошкове производних услуга (305.000 КМ), трошкове материјала (255.000 КМ), трошкове амортизације (120.000 КМ), трошкове горива (38.000 КМ), трошкове осталог горива – дрво, угаљ, мазут (40.000 КМ), трошкове електричне енергије (33.000 КМ), трошкове камата (35.000 КМ), остале непословне расходе (13.000 КМ), трошкове непроизводних услуга (11.000 КМ), премије осигурања (7.000 КМ), планиране инвестиције (7.000 КМ), трошкове платног промета и чланарина (5.700 КМ), трошкове пореза и доприноса (4.200 КМ), остале нематеријалне трошкове (3.000 КМ), трошкове репрезентације (2.500 КМ), отпис и остало (2.000 КМ).

Дом здравља није вршио измјену/ребаланс Финансијског плана, због чега је на одређеним позицијама извршење расхода веће у односу на планиране.

6. Финансијски извјештаји

Дома здравља је припремио и презентовао финансијске извјештаје у обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16).

Извјештај о раду Дома здравља за 2019. годину усвојен је дана 15.05.2020. године од стране Управног одбора, а Скупштина општине Нови Град исти је разматрала и усвојила 28.05.2020. године.

6.1. Биланс успјеха

Извршење Финансијског плана за 2019. годину исказано је у обрасцу Биланс успјеха у којем су исказани укупни приходи у износу од 3.424.343 КМ, који су мањи од планираних за 55.807 КМ. Укупни расходи су исказани у износу од 4.077.498 КМ и већи су за 606.098 КМ или 17% у односу на планиране расходе.

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 3.424.343 КМ и највећим дијелом односе се на пословне приходе (3.422.080 КМ) и приходе по основу промјена рачуноводствених политика (2.260 КМ). У односу на планиране приходе остварени су у проценту од 98%.

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине приходи од продаје учинака и остали пословни приходи.

Приходи од продаје учинака исказани су у износу од 3.248.102 КМ. Чине их приходи од пружених услуга примарног нивоа здравствене заштите, коју финансира Фонд здравственог осигурања Републике Српске (2.426.056 КМ), превоза пацијената (122.767 КМ), услуга педијатрије (139.165 КМ), услуга гинекологије (6.653 КМ), услуга осталим правним и физичким лицима (32.476 КМ), пружених услуга и наплаћених средстава партиципације од корисника здравствене заштите (180.808 КМ), пружених услуга неосигураним лицима (339.325 КМ) и других услуга (851 КМ). Највећи дио пословног прихода Дом здравља остварује од Фонда здравственог осигурања на основу закључених Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и Уговора о пружању услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије, сходно Правилнику о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2019. години („Службени гласник Републике Српске“, број: 112/18 и 87/19). На основу наведених уговора Дом здравља испоставља мјесечне фактуре у висини једне дванаестине уговора. По истеку 2019. године Фонд здравственог осигурања Републике Српске доставио је Дому здравља коначни обрачун који је умањен за 233.778 КМ, односно за услуге које су извршиле друге здравствене установе и за износ прекорачења у потрошњи лијекова. Фактурисана вриједност извршених услуга, које Дом здравља пружа у оквиру примарног нивоа здравствене заштите, своди се на изведену вриједност (према одредбама Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2019. години потписаног између Дома здравља и Фонда здравственог осигурања) и на усаглашавања која су резултат обрачуна које Фонд здравственог осигурања доставља периодично, односно годишње Дому здравља.

Приходи који се наплаћују путем благајне углавном се односе на приходе од партиципације и услуга неосигураним лицима-пуна цијена.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 173.978 КМ и односе се на дотацију из буџета Општине Нови Град (98.150 КМ), приходе од закупнина (10.110 КМ) и донације (65.718 КМ).

Дотације из буџета Општине Нови Град намјењена је за финансирање услуга које су од интереса за становништво, а које не финансира Фонд здравственог осигурања. Од планираног износа Општина Нови Град дозначила је у 2019. години Дому здравља износ од 89.530 КМ.

Приходи од закупнине односе се на закуп пословног простора Дома здравља у теренским абмудантима у Добрљину, Сводни, Доњим Агићима и Руишкој, од стране апотеке из Новог Града, за рад теренских апотека, те од стране офтамолошке амбуланте из Бања Луке и специјалистичке оториноларинголошке амбуланте из Бања Луке.

Приходи од донација односе се на донације вакцина и серума које Дому здравља обезбјеђује Фонд здравственог осигурања, највећим дијелом преко Института за

јавно здравство Републике Српске. Приходи од донација нису евидентирани у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи (параграф 24). Дом здравља нема дефинисану рачуноводствену политику везану за донације, тј. за државна давања и објелодањивања државних помоћи.

6.1.2. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 4.077.498 КМ. Чине их пословни расходи (3.694.895 КМ), финансијски расходи (103.836 КМ), остали расходи (265.707 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (500 КМ) и расходи по основу исправке грешака из ранијих година (12.560 КМ).

6.1.2.1. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су у укупном износу од 386.465 КМ. Највећим дијелом чине их трошкови лијекова (113.388 КМ), медицинског материјала (123.280 КМ), горива и мазива (46.908 КМ), дрвета и угља за огрев (40.280 КМ), канцеларијског материјала (14.282 КМ), униформе за рад (6.669 КМ), материјала за чишћење (6.192 КМ), ауто гума (3.134 КМ) и техничког материјала и инвентара (1.234 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 2.786.397 КМ. Односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада, трошкове бруто накнада члановима управног и надзорног одбора и остале личне расходе.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада су исказани у износу од 2.686.430 КМ од чега се на бруто зараде односи износ од 2.686.431 КМ, а бруто накнаде зарада износ од 99.966 КМ.

Обрачун плате је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18 и 105/19), осим обрачуна минулог рада, јер је за сваку навршену годину радног стажа обрачун вршен на основицу, коју је чинила основна плата и сва увећања плате по разним основама, што није у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Такође, Дом здравља за исплаћене плате запослених за 2019. годину није достављао Пореској управи Републике Српске мјесечне пријаве за порез по одбитку, што није складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15, 5/16, 66/18 и 105/19).

Трошкови бруто накнада члановима управног и надзорног одбора су исказани у износу од 9.950 КМ, а односе се на исплату накнаде за пет чланова Управног одбора Дома здравља, на основу Одлуке о утврђивању висине новчане накнаде за рад члановима управних одбора у јавним установама и јавним предузећима чији је оснивач општина Нови Град, у висини од 100 КМ мјесечно.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **мјесечне пријаве за порез по одбитку достављају Пореској управи Републике Српске у складу са чланом 61. став (4) Закона о порезу на доходак,**

- **обрачун минулог рада врши у складу са чланом 6. став (3) Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.**

Остали лични расходи су исказани у висини од 90.016 КМ. Односе се на трошкове отпремнина за одлазак у пензију (15.983 КМ), трошкове дневница на службеном путу (26.476 КМ), накнаде трошкова превоза на посао и са посла (35.440 КМ), трошкове сахране и помоћи у случају смрти чланова породице (7.638 КМ) и трошкове бруто осталих личних расхода – рођење дјетета, пакетићи за дјецу и друго (4.479 КМ).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду односе се на отпремнине приликом одласка у пензију за четири радника, које су исплаћене у складу са чланом 19. став (1) тачка 3. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број: 72/16, 111/16, 69/17, 108/17, 113/18, 19/19 и 68/19).

Трошкови превоза запослених исплаћивани су запосленима, чије је мјесто изван пребивалишта Општине, у висини 80% цијене мјесечне превозне карте у јавном саобраћају, сходно одлуци Управног одбора о накнади трошкова превоза, што није у складу са чланом 19. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, јер је истим дефинисано да се трошкови превоза код доласка на посао и повратка са посла признају у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају, ако није организован превоз од стране послодавца.

Помоћи запосленима највећим дијелом односи се на помоћ за четири радника у случају смрти члана уже породице, која је исплаћена у висини двије просјечне плате запослених у дјелатности здравствене заштите и социјалног рада, у складу са чланом 20. став (1) тачка 2. Посебног колективног уговор за запослене у области здравства и новчану накнаду приликом рођења дјетета за једног запосленог, која је исплаћена у висини једне просјечне плате запослених у области здравствене заштите и социјалног рада, у складу са чланом 19. став (1) тачка 5 Посебног колективног уговор за запослене у области здравства.

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 328.899 КМ. Највећим дијелом чине их трошкови производних услуга по основу уговора о дјелу (101.608 КМ), услуга текућег одржавања (99.638 КМ), услуга превоза пацијената на хемодијализу (47.053 КМ), комуналних услуга и трошкова воде (24.411 КМ), осталих услуга за анализе и тестове код других установа (37.043 КМ) и трошкови превоза огревног дрвета.

Трошкови по основу уговора о дјелу односе се на уговоре склопљене са физичким лицима, везане за пружање услуга из области специјалистичких прегледа за потребе примарног нивоа здравствене заштите, текуће одржавање и чишћење просторија Дома здравља. Нето накнаде по основу једног дијела уговора о дјелу исплаћиване су готовински из благајне (образложено под тачком 6.2.1.2 извјештаја).

Трошкови амортизације исказани су у износу од 121.579 КМ. Односе се на трошкове амортизације објеката (55.276 КМ) и опреме (66.303 КМ).

Нематеријални трошкови исказани су у укупном износу од 64.045 КМ. Највећим дијелом чине их трошкови пореског поступка, који се односе на трошкове принудне наплате која је покретана по рјешењима Пореске управе Републике Српске (26.729 КМ), стручног усавршавања запослених (11.897 КМ), премија осигурања (9.734 КМ), платног промета и осталих услуга банке (6.044 КМ), комуналне накнаде (2.241 КМ) и претплате на часописе (1.407 КМ).

Трошкови пореза и доприноса исказани су у износу од 7.510 КМ. На порезе се односи износ од 2.107 КМ и то за накнаду за воде и регистрацију возила, а износ од 5.403 КМ на допринос за запошљавање и професионалну рехабилитацију инвалида, који је обрачунат у висини 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених који послодавац плаћа у складу са чланом 26. став (2) Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 82/15).

6.1.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 103.836 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе камата по револвинг кредиту (8.510 КМ), дугорочном кредиту (11.310 КМ), камата за неблаговремено плаћање пореских обавеза које се односе на камате по рјешењима Пореске управе Републике Српске о принудној наплати јавних прихода по основу неизмирених пореских обавеза (15.267 КМ), по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга (65.921 КМ) и затезних камата зарачунатих од стране добављача (2.827 КМ).

6.1.2.3. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 265.707 КМ и у потпуности се односе на расходе по основу исправке и отписа потраживања. Највећим дијелом чине их расходи по основу исправке вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања за негативне ефекте по коначном обрачуна са Фондом здравственог осигурања за 2019. годину (237.352 КМ) и исправке вриједности потраживања по основу рефундација накнада плата од Фонда здравственог осигурања (26.254 КМ).

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01- 31.12.2019. године укупни приходи исказани су у износу од 3.424.343 КМ, укупни расходи у износу од 4.077.498 КМ, а укупан губитак у износу од 653.155 КМ.

6.2. Биланс стања

У обрасцу Биланс стања Дома здравља на дан 31.12.2019. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 3.472.776 КМ.

Дом здравља је у Билансу стања на позицијама имовине и обавеза евидентирао банкарске и робне кредите запослених, издвајања за синдикалну чланарину, средства солидарности, као и лична давања запослених по основу разних чланарина, те вршио измирење истих са позиције личних примања запослених. Напријед наведена имовина и обавезе не представљају имовину и обавезе Дома здравља и не могу бити предмет евидентирања у пословним евиденцијама Дома здравља. У току ревизије извршено је искњижавање наведених догађаја из пословних евиденција Дома здравља. Напомињемо, да напријед наведене пословне промјене на имовини и обавезама нису евидентирани кроз биланс успјеха, те нису имале утицај на финансијски резултат текуће, а ни претходних година.

6.2.1. Актива

Укупна актива (пословна актива) исказана је у износу од 13.643.454 КМ бруто вриједности, 10.170.678 КМ исправке вриједности и 3.472.776 КМ нето вриједности, а чине је стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средстава

Стална средства Дома здравља исказана су у износу од 13.352.737 KM бруто вриједности, 10.142.952 KM исправке вриједности и 3.209.785 KM нето вриједности. Стална средства увећана су у 2019. години по основу набавке опреме у износу од 9.547 KM. Смањење сталних средстава, по основу отписа опреме и амортизације (опрема и грађевински објекти), исказано је у укупном износу од 149.196 KM.

Нематеријална средства исказана су у износу од 71.784 KM и у потпуности се односе на остала нематеријална средства (софтвери и пројекти). Дом здравља није дефинисао и објелоданио рачуноводствене политике везане за признавање и одмјеравање нематеријалне имовине.

На позицији нематеријалних улагања погрешно је признат и евидентиран системски и апликативни софтвер за тимове породичне медицине у вриједности од 49.503 KM, испоручен од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске – Јединица за координацију пројеката, без накнаде. Наведена донирана средства, нису призната у складу са захтјевима MPC 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи и нису евидентирана у складу са чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/15).

Препоручује се директору да обезбиједи да се донирани софтвер за тимове породичне медицине призна и евидентира у складу са захтјевима MPC 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивања државних помоћи и чланом 28. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине исказане су у износу од 13.272.208 KM бруто вриједности, 10.142.952 KM исправке вриједности и 3.129.256 KM нето вриједности. Чине их земљиште, грађевински објекти и опрема.

Земљиште је исказано у износу од 47.674 KM и односи се на вриједност грађевинског земљишта на коме се налазе зграде Дома здравља.

Грађевински објекти исказани су у износу од 8.221.922 KM бруто вриједности, 5.475.421 KM исправке вриједности и 2.746.501 KM нето књиговодствене вриједности. Грађевински објекти смјештени у кругу Дома здравља укњижени су у катастар некретнина.

Вриједност грађевинских објекта чине, поред објекта смјештених у кругу Дома здравља и објекти амбуланти породичне медицине, који се налазе у насељеним мјестима Малој Новској Руишкој и Сводни, за које Дом здравља не посједује документацију о власништву, тј. да је исти носилац права управљања, коришћења или располагања над наведеном имовином.

Амбуланте породичне медицине у Доњим Агићима и Добрљину, које такође користи Дом здравља, не налазе се у књиговодственим евиденцијама Дома здравља и за исте Дом здравља не посједује документацију о власништву, тј. документацију о носиоцу права управљања, коришћења или располагања над наведеном имовином. Независном конфирмацијом од стране Општине Нови Град потврђено је да су објекти у Сводни, Доњим Агићима и Добрљину својина Општине Нови Град, и да исти нису евидентирани ни у пословним књигама Општине.

Дио имовине Дома здравља, који је у складу са уговорима о закупу дат под пословни закуп (апотека и зграда бивше медицине рада и стационара) није признат и исказан као инвестиционе некретнине, што није у складу са параграфом 16 МРС 40 Инвестиционе некретнине и чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. По наведеном основу вршен је обрачун амортизације за наведене објекте, што није у складу са општим рачуноводственим политикама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши признавање и евидентирање имовине која је дата у пословни закуп, у складу са параграфом 16 МРС 40 - Инвестиционе некретнине и чланом 4. став (10) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Опрема је исказана у износу од 4.865.501 КМ бруто вриједности, 4.667.531 КМ исправке вриједности и 197.970 КМ нето вриједности. Вриједност опреме највећим дијелом односи се на моторна возила, медицинску и рачунарску опрему. У току године извршена је набавка опреме у износу од 9.547 КМ. Такође, годишњим пописом амортизација опреме исказана је у износу од 66.303 КМ и отпис опреме, која је у потпуности амортизована, у износу од 27.617 КМ набавне вриједности.

Некретнине и опрема у припреми исказани су у износу од 137.111 КМ. На наведеној позицији евидентирана је вриједност урађених радова на објекту бивше медицине рада и стационара који је дат у закуп (98.500 КМ), као и свјетилке за вањску расвјету парка који се налази у кругу Дома здравља (38.611 КМ).

Вишегодишњи засади исказани су у износу од 8.745 КМ и односе се на дрвеће и остало украсно вишегодишње растиње у парку, који се налази у кругу Дома здравља.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 290.717 КМ бруто вриједности, 27.726 КМ исправке вриједности и 262.991 КМ нето вриједности. Чине их залихе материјала краткорочна потраживања, готовина и активна временска разграничења. Равизијом је утврђено да Дом здравља нема јасно дефинисану рачуноводствену политику везану за потраживања.

Залихе су исказане у износу од 56.340 КМ. Чине их највећим дијелом залихе лијекова (16.891 КМ), медицинског материјала (12.020 КМ), угља и огревног дрвета (26.839 КМ). Један дио лијекова и медицинског материјала (56.517 КМ) Дом здравља је у ревидираној години набављао преко Фонда здравственог осигурања Републике Српске. У аналитичким евиденцијама Дома здравља обрачун излазне вриједности залиха одређује се по методи пондерисаног просјечног трошка према - МРС 2, а у складу са донесеним рачуноводственим политикама.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 223.801 КМ бруто вриједности, 27.726 КМ исправке вриједности и 196.075 КМ нето вриједности. Чине их потраживања од купаца у земљи и друга краткорочна потраживања.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 170.383 КМ бруто вриједности и нето вриједности. Највећим дијелом односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања (149.314 КМ) и буџета Општине Нови Град (8.620 КМ). Наведена потраживања углавном су усаглашена на дан 31.12.2019. године, а извршен је и отпис потраживања у износу од 630 КМ.

Друга краткорочна потраживања исказана су у износу од 53.418 КМ бруто вриједности, 27.726 КМ исправке вриједности и 25.692 КМ нето вриједности. Чине их

потраживања од запослених по основу робних кредита (16.789 KM), Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (7.903 KM) и аконтација дата запосленим (1.000 KM).

На наведеној позицији евидентирана су потраживања од запослених у износу од 16.789 KM по основу робних кредита, а која су била резултат евидентирања личних задужења запослених.

За потраживања по основу рефундација накнада плата од Фонда здравственог осигурања, која су једнострано призната од стране Дома здравља (26.254 KM), извршена је исправка вриједности потраживања у истом износу, јер је Дом здравља наведена потраживања признавао у моменту обрачуна плате, без обзира да ли су уплаћени порези и доприноси, односно стечени услови за подношење захтјева за рефундацију, што није у складу са чланом 22. став (1) и (3) Правилника о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/08, 38/10, 61/11, 87/12, 100/14, 4/15, 8/16, 112/18 и 87/19) и чланом 12. Упутства о условима и поступку за одобравање рефундације („Службени гласник Републике Српске“, број: 55/17, 90/17 и 111/17).

За исказана потраживања по основу рефундација накнада плата од Фонда дјечије заштите у износу од 7.903 KM, нису вршена усаглашавања међусобних потраживања и обавеза, нити су у Напоменама објелодањени разлози зашто усаглашавање није извршено, што није у складу са чланом 18. став (1) и (3) Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15). На основу ИОС-а, који Дом здравља послао у току ревизије, Фонд дјечије заштите оспорио је у потпуности напријед наведена потраживања Дома здравља.

Препоручује се директору да обезбједи да се признавање и евидентирање краткорочних потраживања по основу рефундација боловања врши у тренутку кад се стекну услови за рефундацију, у складу са Правилником о остваривању права на накнаду плате за вријеме привремене неспособности за рад и Упутством о условима и поступку за одобравање рефундације.

Готовина је исказана су у износу од 7.414 KM. Чине је новчана средства на рачунима код пословних банака (6.995 KM) и готовина у благајни (419 KM).

Код наплате услуга путем благајне издавани су фискални рачуни пацијенту и попуњаване признанице на име наплате партиципације. Пазар је дневно полагао на благајну. Наплаћена средства по основу партиципације уплаћивана су на трансакциони рачун у складу са чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14). Обавјештење о уплатама по основу партиципације Дом здравља достављао је Фонду здравственог осигурања и надлежном Министарству.

Из благајне је вршена исплата нето накнаде по основу уговора о дјелу у висини од 50% наплаћене партиципације од извршених услуга по уговору у износу од 41.817 KM. Исплата нето накнаде у готовини по основу уговора о дјелу није у складу са чланом 3. став (1) тачка (ђ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број: 86/12 и 10/14).

На рачунима код пословних банака исказана су новчана средстава (1.089 KM) која су издвајали запослени као средства солидарности.

Препоручује се директору да обезбједи да се исплате готовог новца из благајне врше у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Активна временска разграничења исказани су у износу од 3.092 КМ. Односе се на разграничене трошкове премија осигурања (2.387 КМ) и претплате на часописе (705 КМ).

6.2.2. Пасива

Укупна пасива (пословна пасива) исказана је у износу од 3.472.776 КМ, а чине је капитал и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 151.067 КМ. Чине га основни капитал (5.869.189 КМ), резерве (132.264 КМ) и губитак до висине капитала (5.850.386 КМ).

Основни капитал чини државни капитал у износу од 5.869.189 КМ исказан у пословним књигама и усклађен је са уписаним основним капиталом у судском регистру.

Законске резерве исказане су у износу од 132.264 КМ.

Губитак до висине капитала износи 5.850.386 КМ и односи се на губитак ранијих година (5.197.231 КМ) и губитак текуће године (653.155 КМ).

Губитак ранијих година мање је исказан за неевидентирани камате по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у износу од 54.934 КМ (образложено под тачком 6.2.2.2. извјештаја).

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 3.321.709 КМ, а чине их дугорочне обавезе (975.689 КМ) и краткорочне обавезе (2.346.020 КМ).

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 975.689 КМ и односе се на дугорочни кредит и остале дугорочне обавезе.

Дугорочни кредити исказани су у износу од 275.822 КМ. Чине их обавезе по основу задуживања Дома здравља код Фонда здравственог осигурања. Дом здравља је у ранијем периоду закључио Уговор о зајму, којим је Фонд здравственог осигурања дозначио средства у виду зајма Дому здравља, а на основу Анекса II Уговора о зајму од 10.07.2018. године регулисан је међусобни однос позајмљених средстава у износу од 291.772 КМ, са роком отплате од 10 година и грејс периодом од 12 мјесеци. Такође, наведеним Анексом је дефинисано да се преостали износ од 116.158 КМ измири под условима под којима Фонд здравственог осигурања буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске. На дан билансирања Дом здравља није вршио рекласификацију дугорочних обавеза, које доспјевају до годину, на краткорочне обавезе, што није у складу са параграфом 69 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, због чега су дугорочне обавезе прецијењене, а краткорочне обавезе потцијењене за износ од 28.206 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање дијела дугорочних финансисјких обавеза који за плаћање доспијева у периоду од годину дана врши у складу са параграфом 69 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 699.867 КМ, а односе се на дугорочне обавезе према Фонду здравственог осигурања по основу напријед наведеног зајма (116.158 КМ) и дугорочне обавезе по основу рјешења, које је донијело Министарство финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга, којим је одгођено плаћање пореског дуга по основу јавних прихода у износу од

583.708 KM. Наведеним рјешењем, а на основу Закона о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), Дому здравља одгођено је плаћање пореског дуга по основу јавних прихода (7 мјесеци из 2013. године и 11 мјесеци из 2014. године) на период од 60 мјесечних ануитета уз грејс период од једне године у укупном износу главног дуга од 583.708 KM и обрачунатом каматом од 329.604 KM, до коначне отплате дуга (први ануитет 09.09.2017. године, а посљедњи 09.08.2022. године).

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 2.346.020 KM. Односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде зарада, друге обавезе, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и остала пасивна разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 150.000 KM и односе се на краткорочни револвинг кредит код Нове банке.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 144.314 KM, а чине их највећим дијелом обавезе према добављачима у земљи, тј. према правним лицима за набавку роба и услуга. Дом здравља вршио је усаглашавања стања обавеза са добављачима.

Обавезе на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 1.460.082 KM. Односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада, порез на зараде и накнаде зарада, доприносе на зараде и накнаде зарада, осим зарада које се рефундирају, порезе и доприносе на остала лична примања.

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 222.408 KM, а односе се на обавезе за плату након опорезивања за новембар и децембар 2019. године.

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 337.020 KM, а односе се на обавезе за порез на доходак из бруто зарада и накнада зарада запослених и то износ од 238.930 KM односи се на обавезе из ранијих година, а износ од 98.090 KM на обавезе из 2019. године.

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 836.362 KM, а обухватају обавезе за доприносе на плату из ранијих година по почетном стању у износу од 458.321 KM и обавезе за доприносе на плату за дио мјесеца маја и период од јула до децембра 2019. године у износу од 378.041 KM.

Обавезе за порезе и доприносе на остала лична примања исказане су у износу од 57.580 KM, а односе се на обавезе за исплаћена остала лична примања запосленима у периоду од 2009 до 2013. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 278.767 KM. Односе се на обавезе по основу камата и трошкова финансирања (222.760 KM), отпремнина за одлазак у пензију и трошкова превоза (14.638 KM), накнада члановима управног одбора (2.899 KM), трошкова поступка Пореске управе Републике Српске (26.729 KM), средства солидарности по уговору о раду (3.750 KM) и обавеза запослених (7.991 KM).

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања највећим дијелом односе се на обавеза на име камата по рјешењима Пореске управе Републике Српске о принудној наплати јавних прихода по основу неизмирених пореских обавеза (107.892 KM) и камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга (98.882 KM). Осим наведених обавеза исказане су и остале обавезе по основу рјешења Пореске управе Републике Српске о принудној наплати

пореза из 2019. године и то по основу камата (15.267 КМ) и трошкова поступка (26.729 КМ).

Дом здравља није евидентирао камате по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у износу од 54.934 КМ, а које се односе на период септембар-децембар 2017. године и јули-децембар 2018. године.

Евидентирани износ од 7.991 КМ односи се на личне обавезе запослених за чланарине по разним основама и средства солидарности запослених.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 278.357 КМ. Највећим дијелом односе се на обавезе за порезе и доприносе који терете трошкове исказане у износу од 264.321 КМ (235.888 КМ из ранијих година и 28.433 КМ из 2019. године) и то по основу доприноса на уговоре о дјелу из ранијих година на које су се обрачунавали сви доприноси, доприносе за ПИО по основу уговора о дјелу који су закључени у 2019. години, обавеза за доприносе према члановима Управног одбора и обавеза за допринос за запошљавање инвалида. Остали дио обавеза односи се на обавезе за накнаду коришћења вода (10.294 КМ) и противпожарну заштиту (3.742 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **евидентирање дијела дугорочних финансисјких обавеза који за плаћање доспијева у периоду од годину дана врши у складу са параграфом 69 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја,**
- **изврши евидентирање свих доспјелих камата по основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одложеном плаћању пореског дуга у складу са параграфом 42. и 49. МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених пороцијена и грешке.**

6.2.2.3. Ванбилансна евиденција

На основу изјаве овлашћеног лица, Дом здравља на дан 31.12.2019. године није имао пословних додгађаја који би захтјевали евидентирање у ванбилансној евиденцији.

6.3. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова (Извјештај о токовима готовине) исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 3.052.217 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 3.031.337 КМ, што је имало за резултат позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 20.880 КМ. Нето новчани ток из инвестиционих активности је негативан и односи се на одливе готовине из инвестиционих активности у износу од 9.547 КМ. Нето новчани ток из активности финансирања је негативан и представља одливе готовине из активности финансирања у износу од 15.951 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 12.032 КМ, нето смањење исказано је у износу од 4.618 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају године исказани су у износу од 7.414 КМ. Биланс новчаних токова је састављен примјеном директне методе, у складу са МРС 7- Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

Дом здравља није извршио процјену и објелодањивање у финансијским извјештајима везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним информацијама за потребе ревизије на дан 31.12.2019. године, против Дома здравља се не воде судски спорови, нити је Дом здравља покретао судске спорове.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз годишње финансијске извјештаје сачињене су Напомене за период 01.01 - 31.12.2019. године, које не пружају на потпун и систематичан начин информације које захтјевају МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и остали Међународни стандарди финансијског извјештавања.

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације о основама за састављање финансијских извјештаја, преглед значајних примјене политике, додатне информације за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Напомене не приказују на систематичан начин значајније ставке приказане у извјештају о промјенама на капиталу, као и остала објелодањивања, укључујући потенцијалне обавезе и имовину, сталност пословања, доспијеће обавеза по дугорочном зајму, неусаглашена потраживања и сл. (параграфи 61, 112, 113 и 114 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја), те у вези са државним давањима и методама презентације у финансијским извјештајима, према захтјевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (параграф 39. а и б.).

Препоручује се директору да обезбједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић, с. р.

Горан Ћетојевић, с. р.