



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“
Istočno Novo Sarajevo
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV074-22

Banja Luka, 22.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Prihodi.....	12
	6.1.2. Rashodi	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Pasiva.....	19
	6.2.3. Obaveze.....	20
	6.2.4. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	23
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.	23
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije proveden u skladu Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisana imovina koja nije u vlasništvu Doma zdravlja, a koju isti koristi, a Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka (1. i 2.) i članom 20. stav (1) tačka (1. i 3.) istog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Građevinski objekti su precijenjeni, a ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi potcijenjena u iznosu od 225.396 KM, jer ulaganja u objekte u vlasništvu opštine (tuđe nekretnine) nisu klasifikovana u skladu sa članom 4. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Postrojenja i oprema su precijenjeni u iznosu od 65.302 KM, dok je potcijenjen gubitak tekuće godine u iznosu od 1.467 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 63.835 KM, jer je vrijednost opreme koja je otpisana prenesena na opremu van funkcije, što nije u skladu sa članom 45. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike, kao i odredbama paragrafa 67. MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Zalihe materijala za izradu učinaka u skladištu su potcijenjene, dok su troškovi materijala za izradu učinaka precijenjeni u iznosu od 62.944 KM, jer neutrošene zalihe lijekova i ostalog medicinskog materijala na dan 31.12.2021. godine nisu iskazane, što nije u skladu sa članom 8. stav (12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe.

Potraživanja od zaposlenih i ostali prihodi po drugim osnovama su potcijenjeni u iznosu od 1.741 KM, jer na dan bilansa nisu evidentirana potraživanja definisana Sporazumom o izmirenju duga zaključenim sa zaposlenim radnikom, što nije u skladu sa članom 16. stav (1. i 4.) i članom 53. stav (1. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. izvještaja:

Ostale dugoročne obaveze su precijenjene, dok su ostale kratkoročne finansijske obaveze potcijenjene u iznosu od 916.867 KM, jer na dan bilansa nije vršen prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze, što nije u skladu sa članom 29. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 25. i 26. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Takođe, Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže osnovne informacije o Domu zdravlja, te potpuna obrazloženja i potrebne dodatne informacije iskazanih pozicija u finansijskim izvještajima, što nije u skladu sa sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Doma zdravlja predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Doma zdravlja, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i drugih zdravstvenih usluga. Planirana ugovorena vrijednost zdravstvenih usluga koja se priznaje Domu zdravlja, značajno je manja od vrijednosti usluga koje pruža Dom zdravlja, a Finansijski plan baziran na navedenim modelima planiranja, obračuna i odobravanja sredstava ne predstavlja usaglašen okvir za ostvarenje planiranih ciljeva. Navedena činjenica u najvećoj mjeri generiše ostvarene i iskazane rashode te rezultat tekućeg perioda.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su, po našem profesionalnom mišljenju, ona pitanja koja su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Ugovori o djelu zaključeni su sa deset izvršilaca za poslove koji predstavljaju redovnu, odnosno osnovnu djelatnost Doma zdravlja „Istočno Sarajevo“, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu, a sa jednim izvršiocom je zaključen ugovor o privremenim i povremenim poslovima, za poslove prevoza dijaliznih pacijenata, na period duži od 90 dana u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 204. istog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nabavke lijekova i ostalog materijala u iznosu od 273.282 KM izvršene su bez provedenih postupaka javnih nabavki, a nabavka kuhinjskih elemenata nije planirana, niti je za istu donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. i 17. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ nije na svojoj internet stranici objavio osnovne elemente ugovora za provedene postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) pomenutog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Finansijski plan za 2021. godinu nije dostavljen Upravnom odboru na usvajanje i za isti ne postoji saglasnost osnivača, opština Istočna Ilidža i Istočno Novo Sarajevo, a Program rada Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ za 2021. godinu nije sačinjen i dostavljen na usvajanje Upravnom odboru, što nije u skladu sa članom 17. tačka 4) i članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi, kao i sa članom 25. stav (1) alineja 5. Statuta Doma zdravlja.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo.

Banja Luka, 22.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) nematerijalna sredstva priznaju u skladu sa paragrafom 18. MRS 38 – Nematerijalna imovina,
- 3) ulaganja na tuđim nekretninama klasifikuju u skladu sa članom 4. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 4) priznavanje nabavne vrijednosti opreme vrši u skladu sa članom 4. stav (1. i 4.), a otpis opreme evidentira u skladu sa članom 49. stav (2), Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine, kao i sa odredbama paragrafa 7, 15, 16, 17. i 67. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 5) uspostavi materijalna evidencija lijekova i ostalog medicinskog materijala, te da se troškovi istih evidentiraju u skladu sa članom 8. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 6) potraživanja od zaposlenih i ostali prihodi po drugim osnovama evidentiraju u skladu sa članom 20. stav (1. i 4.) i članom 57. stav (1. i 10.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 7) dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijevaju u narednoj godini na dan bilansa prenosi na kratkoročne finansijske obaveze u skladu sa članom 33. stav (13) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 8) pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazuju u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije definisane zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, kao i zahtjevima drugih MRS.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji nisu duži od 90 dana u kalendarskoj godini, u skladu sa članom 204. Zakona o radu, a ugovori o djelu za poslove van djelatnosti poslodavca, u skladu sa članom 205. istog zakona,

- 2) javne nabavke provode u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama i objavljuju osnovni elementi ugovora za sve provedene postupke javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav (2) istog zakona,
- 3) donese Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama,
- 4) prijedlog Programa rada i finansijskog plana ustanove dostavlja Upravnom odboru na usvajanje, kako je propisano članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi,
- 5) donesu interna akta kojima će se definisati upotreba i korišćenje službenih vozila, normativi potrošnje goriva po vozilima, kao i prava upotrebe i ograničenja troškova telefona,
- 6) isnosi osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim evidencijama Doma zdravlja međusobno usklade.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o radu,
- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o uslovima i načinu obavještavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2021. godini,
- Pravilnik o zaštiti prava osiguranih lica,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Istočno Sarajevo“ Istočno Novo Sarajevo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je zdravstvena ustanova koja obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine na području opština Istočno Novo Sarajevo i Istočna Ilidža. Dom zdravlja je osnovan Odlukom o osnivanju od 27.07.1996. godine.

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

Prema Zakonu o sistemu javnih službi organi Doma zdravlja su upravni odbor i direktor. Statutom Doma zdravlja definisane su njihove nadležnosti, odgovornosti i djelokrug rada.

U skladu sa članom 10. Statuta, Dom zdravlja obavlja djelatnost opšte medicinske prakse, specijalističke medicinske prakse, stomatološke prakse i ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

Rad Doma zdravlja organizovan je kroz 15 timova porodične medicine, od čega deset timova u centralnom objektu Doma zdravlja, a pet timova u ambulantama porodične medicine u naseljima Vojkovići (dva tima), Mladice, Tilava i Miljevići.

Zbog ispunjenosti propisanih standarda sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite koji su zadati od strane Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite, Dom zdravlja je od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske dobio rješenje o sertifikaciji dana 19.09.2014. godine.

Sredstva za finansiranje Dom zdravlja u 2021. godini obezbjeđena su od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, korisnika zdravstvene zaštite, budžeta osnivača, donacija i iz drugih izvora.

Finansijsko poslovanje Doma zdravlja se obavlja preko vlastitih poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

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

3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Statutom Doma zdravlja je utvrđena djelatnost, nadležnost i upravljanje, dok je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđena unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja.

Pribavljena je saglasnost osnivača na Statut Doma zdravlja od 29.11.2019. godine, u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi, kao i mišljenje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09 i 44/15).

Organizaciona struktura Doma zdravlja je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 12.12.2019. godine, kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 08.12.2020. godine za koje je pribavljena saglasnost osnivača.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslovi iz djelokruga Doma zdravlja obavljaju se u okviru medicinskih i nemedicinskih službi.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Doma zdravlja pravilnikom su sistematizovana 63 radna mjesta sa 158 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine u Domu zdravlja je angažovano 129 izvršilaca, od čega 109 na neodređeno vrijeme i 20 izvršilaca na određeno vrijeme.

Ugovori o djelu zaključeni su sa deset izvršilaca za poslove koji predstavljaju redovnu, odnosno osnovnu djelatnost Doma zdravlja, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21), a sa jednim izvršiocem je zaključen ugovor o privremenim i povremenim poslovima, za poslove prevoza dijaliznih pacijenata, na period duži od 90 dana u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 204. istog zakona.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja od 12.07.2021. godine nije obezbijeđena zadovoljavajuća osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola, istim nisu definisane računovodstvene politike za odmjeravanje, priznavanje i objelodanjivanje pozicija stalnih sredstava, tekućih sredstava (zaliha materijala, auto guma, sitnog inventara i alata), prihoda i rashoda, kapitala i obaveza.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije u proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer nije popisana imovina koja nije u vlasništvu Doma zdravlja, a koju isti koristi (tuđi objekti i oprema dati na korištenje, kao i hartije od vrijednosti van prometa – mjenice date kao sredstvo obezbjeđenja reprogramiranih poreskih obaveza), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka (1. i 2.) Pravilnika, a Izvještaj o popisu ne sadrži upoređi pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke (3. i 4.) Pravilnika.

Izvještaj o poslovanju Doma zdravlja za 2021. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora, kao i od strane osnivača Skupštine opštine Istočna Ilidža, dok je od strane Skupštine opštine Istočno Novo Sarajevo razmatran ali nije usvojen.

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

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji nisu duži od 90 dana u kalendarskoj godini, u skladu sa članom 204. Zakona o radu, a ugovori o djelu za poslove van djelatnosti poslodavca, u skladu sa članom 205. istog zakona,**
- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Dom zdravlja za 2021. godinu nije donio Plan javnih nabavki. U toku godine donesene su četiri posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke ukupne vrijednosti 61.500 KM bez PDV-a, koje se odnose na nabavku putničkog automobila (16.600 KM), usluga održavanja poslovnih prostorija (3.700 KM), usluga osiguranja zaposlenih (1.200 KM) i nabavku goriva za motorna vozila (40.000 KM).

Prema Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama u toku godine provedena su tri postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma u iznosu od 7.300 KM bez PDV-a, a koja se odnose na nabavku usluga održavanja poslovnih prostorija (3.600 KM), usluga osiguranja zaposlenih (1.200 KM) i nabavka, ugradnja i isporuka kuhinjskih elemenata (2.500 KM). Nabavke po posebnim odlukama, putničkog automobila (16.600 KM) i goriva za motorna vozila (40.000 KM) nisu provedene.

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćeni svi provedeni postupci javnih nabavki, u okviru kojih su utvrđene sledeće nepravilnosti:

- nabavka, ugradnja i isporuka kuhinjskih elemenata nije planirana, niti je za istu donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. Zakon o javnim nabavkama,
- Dom zdravlja na svojoj internet stranici nije objavio osnovne elemente ugovora za provedene postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona.

Takođe, revizijskim ispitivanjem imovine i rashoda utvrđeno je da su nabavke u vrijednosti od 273.282 KM, koje se odnose na nabavku lijekova i medicinskog materijala (200.002 KM), goriva (35.204 KM), opreme (10.181 KM), usluga fiksne i mobilne telefonije (12.380 KM), interneta (5.165 KM), usluga za tekuće održavanje sredstava (10.350 KM), izvršene bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Dom zdravlja nije donio Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- ***javne nabavke provode u skladu sa članom 6., 17., i 18. Zakona o javnim nabavkama i objavljuju osnovni elementi ugovora za sve provedene postupke javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav (2) istog zakona,***
- ***donese Pravilnik o postupku direktnog sporazuma u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.***

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Predloženi Finansijski plan Doma zdravlja za 2021. godinu nije dostavljen na usvajanje Upravnom odboru, niti je tražena saglasnost na isti od osnivača, opština Istočna Ilidža i Istočno Novo Sarajevo, a prijedlog Programa rada Doma zdravlja za 2021. godinu nije sačinjen, što nije u skladu sa članom 17. tačka 4) i članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), kao i sa članom 25. stav (1) alineja 5. Statuta Doma zdravlja.

Prema prijedlogu Finansijskog plana predviđeni su prihodi u iznosu od 3.513.600 KM i isti se odnose na prihode od pružanja usluga i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite po osnovu Ugovora koji je zaključen sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 2.930.000 KM, od prevoza sanitetskim vozilom i prevoza na hemodijalizu 66.000 KM, participacije 156.000 KM, usluga neosiguranim licima 6.600

KM, usluga – kupci iz Republike Srpske 165.000 KM, opštine osnivača 15.000 KM, donacija 100.000 KM i ostali prihodi 75.000 KM.

Prema predloženom Finansijskom planu troškovi su planirani u iznosu od 3.509.400 KM, a raspoređeni su na troškove po osnovu bruto zarada i bruto naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 2.832.700 KM i ostale troškove u iznosu od 491.000 KM (troškovi medicinskog i kancelarijskog materijala, goriva i energije i troškovi ostalog materijala), dok se u iznosu od 185.700 KM raspoređeni na troškove proizvodnih usluga i ostale troškove (transpornih usluga, održavanja, komunalnih i nepomenutih usluga, neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, platnog prometa i ostalih nematerijalnih troškova).

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Doma zdravlja predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Doma zdravlja, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i drugih zdravstvenih usluga. Planirana ugovorena vrijednost zdravstvenih usluga koja se priznaje Domu zdravlja, značajno je manja od vrijednosti usluga koje pruža Dom zdravlja, a Finansijski plan baziran na navedenim modelima planiranja, obračuna i odobravanja sredstava ne predstavlja usaglašen okvir za ostvarenje planiranih ciljeva. Navedena činjenica u najvećoj mjeri generiše ostvarene i iskazane rashode te rezultat tekućeg perioda.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se prijedlog Programa rada i finansijskog plana dostavlja Upravnom odboru na usvajanje, kako je propisano članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Doma zdravlja pripremljeni su i prezentovani u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2021. godinu iskazani su u iznosu od 3.619.925 KM, što je za 3% više u odnosu na predloženi Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 3.782.271 KM, što je za 8% više u odnosu na predloženi Finansijski plan.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2021. godinu su iskazani u iznosu od 3.619.925 KM i odnose se na poslovne prihode, ostale prihode i prihode po osnovu ispravke grešaka iz prethodnog perioda. U odnosu na planirane prihode veći su za 106.325 KM.

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.617.058 KM, a odnose se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 3.361.081 KM po osnovu pruženih usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite koju finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.015.437 KM), participacije (171.729 KM), pruženih usluga neosiguranim licima (11.867 KM), prevoza pacijenata na hemodijalizu (30.713 KM), izdavanja medicinske dokumentacije (160 KM), ostalih usluga primarne zdravstvene zaštite (106.387 KM), komercijalne naplate izvršenih usluga (24.338 KM) i izvršenih usluga kupcima iz Federacije BiH (450 KM).

U skladu sa Pravilnikom o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2021. godini („Službeni glasnik Republike

Srpske“, broj 106/20), Dom zdravlja je 09.03.2021. godine zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Ugovor o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2021. godini, a 01.09.2021. godine Aneks I Ugovora, kojim su ugovorena sredstva za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.811.638 KM, za usluge iz oblasti pedijatrije 228.479 KM, ginekologije 101.132 KM i sanitetski prevoz osiguranih lica od 37.000 KM.

Prihodi po osnovu pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite su fakturisani u iznosu od 2.837.171 KM, usluge van ugovora 15.928 KM i pružene usluge ličnim INO osiguranicima 1.445 KM. U skladu sa obračunom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Sropske na dan 31.12.2021. godine prihodi su umanjeni za efekte usluga koje su uradili druge zdravstvene ustanove u iznosu od 47.601 KM, refundacija za usluge radiologije i ampuliranih lijekova od 167 KM, efekte obračuna prekoračenja izdatih lijekova na recept 129.490 KM i efekte prekoračenja izdatih lijekova – ginekologija 7.470 KM, tako da od ukupno fakturisanih prihoda uz umanjenje prihoda po osnovu efekta obračuna Domu zdravlja pripadaju prihodi u iznosu od 2.669.816 KM.

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga, koje Dom zdrvlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite, svodi se na izvedenu vrijednost (prema odredbama ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2021. godini potpisanog između Doma zdravlja i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske) i na usaglašavanja koja su rezultat obračuna koje Fond zdravstvenog osiguranja dostavlja Domu zdravlja šestomjesečno, odnosno godišnje.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 255.977 KM i odnose se na prihode od dotacija i podsticaja (103.403 KM), donacija (147.875 KM) i ostale poslovne prihode (4.699 KM).

Prihodi od dotacija se odnose na prihode po osnovu refundacija bolovanja i porodijskog odsustva (63.745 KM), prihode od opštine Istočno Novo Sarajevo po osnovu Odluka o dodjeli finansijskih sredstava za zaposlenje jedne medicinske sestre i jednog administratora za unos podataka (30.000 KM) i prihode doznačene od strane Kompenzacionog fonda Republike Srpske za zapošljavanje ljekara sa biroa (8.501 KM) i angažovanja volontera (1.157 KM).

Prihodi po donacija najvećim dijelom odnose se na donacije zaštitne medicinske opreme (107.520 KM) i lijekova (10.825 KM), dok se ostali poslovni prihodi najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu provođenja preventivnog programa u lokalnim zajednicama "Saradnja centra za mentalno zdravlje i službi porodične medicine sa ciljem blagovremenog otkrivanja depresije kod odraslog stanovništva" (4.000 KM).

Ostali prihodi su iskazani u iznosu od 2.333 KM i odnose se na dobitke po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina postrojenja i opreme, odnosno prodaje rashodovanog sanitetskog vozila Citroen Jumper AX.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2021. godinu su iskazani u iznosu od 3.782.271 KM. Odnose se na poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode. U odnosu na planirane rashode viši su za 272.871 KM.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 3.763.571 KM. Odnose se na troškove materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodnih usluga, amortizacije i rezervisanja, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 514.101 KM. Odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (343.095 KM), režijskog materijala (47.814 KM) i troškove goriva i energije (123.192 KM).

Troškovi materijala za izradu učinaka odnose se na troškove medicinskog materijala (laboratorijskog, RTG materijala, stomatološkog, sanitetskog i medicinskog potrošniog materijala).

Troškovi režijskog materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala, autoguma, sitnog alata i inventara i materijala za tekuće održavanje.

Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva za motorna vozila, toplotne i električne energije. Troškovi upotrebe i korišćenja motornih vozila, kao i normativi potrošnje goriva po vozilima u Domu zdravlja nisu regulisani internim aktima.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 3.030.317 KM. Odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 2.943.104 KM, a najvećim dijelom odnose se na bruto zarade i naknade zarada zaposlenih za period januar-decembar 2021. godine (2.914.869 KM) i troškove bruto naknada članovima upravnog odbora (25.809 KM).

Lična primanja zaposlenih u Domu zdravlja definisana su Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18, 105/19 i 49/21), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 72/16, 111/16 i 19/19) i Odlukom o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 83/19).

Troškovi bruto naknada u iznosu od 25.809 KM, se odnose na troškove bruto naknada članovima upravnog odbora. Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u skladu sa Odlukom o visini naknade članovima Upravnog odbora Doma zdravlja od 16.02.2021. godine u visini od 300 KM mjesečno za predsjednika i 250 KM mjesečno za člana Upravnog odbora.

Ostali lični rashodi su iskazani u visini od 87.213 KM, a odnose se na troškove otpremnina, naknada i pomoći, troškove zaposlenih na službenom putu i troškove bruto ostalih ličnih rashoda.

Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu su iskazani u iznosu od 41.791 KM, a odnose se na otpremnine za odlazak u penziju (21.376 KM), jubilarne nagrade (2.423 KM), novčane pomoći prilikom smrti člana uže porodice (14.336 KM) i novčane pomoći u slučaju rođenja djeteta (3.656 KM).

Troškovi ostalih bruto ličnih rashoda su iskazani u visini od 45.422 KM, a odnose se na troškove zaposlenih na službenom putu (1.018 KM) i troškove bruto ostalih ličnih rashoda, koji se odnose na naknade troškova prevoza na posao i sa posla (44.404 KM).

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 63.315 KM. Odnose se na troškove transportnih usluga (19.635 KM), usluga održavanja (10.351 KM), zakupa (14.332 KM) i ostalih usluga (18.997 KM).

Troškovi transportnih usluga odnose se na troškove prevoza, PTT usluga i interneta i bežičnog prenosa podataka. Troškovi usluga održavanja odnose se na troškove održavanja stalnih sredstava. Troškovi upotrebe i korišćenja telefona u Domu zdravlja nisu regulisani internim aktom.

Troškovi zakupa opreme odnose se na troškove zakupa motornog vozila za potrebe kućnih posjeta, prevoza lijekova i sanitetskog materijala i prevoza dijaliznih pokretnih pacijenata.

Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove komunalnih usluga (11.617 KM) i ostalih proizvodnih usluga (6.816 KM).

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 39.971 KM i obračunati su lineranom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 107.023 KM. Odnose se na troškove neproizvodnih usluga (98.336 KM), reprezentacije (298 KM), premija osiguranja (1.521 KM), platnog prometa (3.886 KM) i ostale nematerijalne troškove (2.982 KM). Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 52.085 se odnose na troškove ugovora o djelu.

Troškovi poreza i doprinosa su iskazani u iznosu od 8.844 KM, od čega troškovi poreza u iznosu od 3.009 KM i troškovi doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 5.835 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se donesu interna akta kojima će se definisati upotreba i korišćenje službenih vozila, normativi potrošnje goriva po vozilima, kao i prava upotrebe i ograničenja troškova telefona.

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 18.625 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode kamata po zajmu Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (10.446 KM), zateznih kamata za neblagovremeno plaćanje obaveza prema preduzeću „Toplane-INS“ a.d. Istočno Novo Sarajevo u skladu sa potpisanim Sporazumom o vansudskom poravnanju (7.536 KM) i kamata po osnovu rješenja o prinudnoj naplati od strane Poreske uprave Republike Srpske (554 KM).

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 75 KM, a odnose se na neotpisanu vrijednost imovine po osnovu rashodovanja.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 3.619.925 KM, ukupni rashodi u iznosu od 3.782.271 KM i neto gubitak u obračunskom periodu u iznosu od 162.346 KM. Po nalazu revizije, neto gubitak u obračunskom periodu, zbog neiskazivanja ostalih poslovnih prihoda i potcijenjenih zaliha materijala više je iskazan za iznos od 64.685 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2021. godine iskazana je uravnotežena vrijednost ukupne aktive i pasive u iznosu od 2.595.322 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 3.596.250 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 1.008.928 KM i neto vrijednosti od 2.595.322 KM. Neto vrijednost aktive odnosi se na stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 1.284.024 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 975.168 KM i neto vrijednosti od 308.856 KM, a čine ih nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva.

Nematerijalna sredstva su iskazana u iznosu 1.757 KM bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti i u ukupnom iznosu odnose se na ostala nematerijalna sredstva, tj. instalirane

alarmne uređaje u objekte Ambulanti porodične medicine „Lukavica I“ i „Lukavica III“. Priznavanje navedene imovine u okviru pozicije nematerijalnih sredstava, pošto se radi o imovini koja ima svoju fizičku suštinu, nije ispunilo uslove priznavanja u skladu sa paragrafom 18. MRS 38 – Nematerijalna imovina, jer u skladu sa navedenim paragrafom priznata stavka ne zadovoljava definiciju nematerijalne imovine, kao i sa članom 4. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u iznosu 1.279.608 KM bruto vrijednosti, 973.411 KM ispravke vrijednosti i 306.197 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu 239.689 KM bruto vrijednosti, 14.293 KM ispravke vrijednosti i 225.396 KM neto vrijednosti. Navedeni objekti su u vlasništvu opštine Istočno Novo Sarajevo i isti su Odlukom o prenosu prava na trajno korišćenje od 11.03.2007. godine preneseni na trajno korišćenje Domu zdravlja za potrebe obavljanja registrovane djelatnosti. U toku 2021. godine nije bilo ulaganja u građevinske objekte koje koristi Dom zdravlja. U ranijem periodu izvršeno je ulaganje u navedene objekte od strane Doma zdravlja u ukupnom iznosu od 239.689 KM bruto vrijednosti. Navedena ulaganja od strane Doma zdravlja u objekte u vlasništvu opštine nisu adekvatno klasifikovana, jer se radi o ulaganjima na tuđim nekretninama, što nije u skladu sa članom 4. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, čime je pozicija građevinskih objekata precijenjena, dok je bilansna pozicija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi potcijenjena u iznosu od 225.396 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu 1.039.919 KM bruto vrijednosti, 959.118 KM ispravke vrijednosti i 80.801 KM neto vrijednosti, a koja se odnosi na vrijednost opreme, opreme van funkcije i alata i inventara.

Vrijednost opreme u toku 2021. godine povećana je u iznosu od 22.503 KM, od čega je nabavljena oprema od strane Doma zdravlja iskazana u iznosu od 12.131 KM, dok je donirana oprema iskazana u iznosu od 10.372 KM. Kod nabavke kuhinje za potrebe Doma zdravlja prilikom priznavanja sredstva u nabavnu vrijednost nisu uključeni svi direktni troškovi nabavke, a koji se odnose na usluge prevoza i montaže kuhinje u iznosu od 550 KM, čime je navedeno sredstvo potcijenjeno, a precijenjeni su troškovi transportnih usluga u iznosu od 50 KM i troškovi ostalih usluga u iznosu od 500 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i sa odredbama paragrafa 15, 16. i 17. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 16.12.2021. godine o prenosu prava vlasništva nad novim sanitetskim vozilom marke „Peugeot Boxer FG Confort“, sa pratećom medicinskom opremom, nabavne vrijednosti u iznosu od 91.279 KM bez PDV-a, nabavljenog u okviru Hitnog projekta Covid-19, izvršen je prenos vlasništva sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na Dom zdravlja. Prenos vlasništva nad sanitetskim vozilom izvršeno je bez naknade. Registracija sanitetskog vozila od strane Doma zdravlja izvršena je 29.12.2021. godine, a preuzimanje vozila 04.01.2022. godine. Sanitetsko vozilo preneseno bez naknade od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na dan bilansa nije bilo predmet evidentiranja u poslovnim evidencijama Doma zdravlja. Evidentiranje sanitetskog vozila u poslovnim evidencijama Doma zdravlja izvršeno je 01.01.2022. godine.

Vrijednost opreme smanjena je zbog rashodovanja neispravne i neupotrebljive opreme na prijedlog popisne komisije i Odluke direktora Doma zdravlja od 21.02.2022. godine o rashodu, knjiženju razlika utvrđenih popisom na dan 31.12.2021. godine, bruto vrijednosti u iznosu od 31.103 KM, ispravke vrijednosti od 29.635 KM i neto vrijednosti od 1.467 KM. Evidentiranje otpisa opreme izvršeno je na način da je izvršen prenos otpisane opreme sa pozicije postrojenja i opreme na poziciju opreme van funkcije, čime je oprema van funkcije precijenjena u iznosu od 65.302 KM, dok je potcijenjen gubitak tekuće godine u iznosu od 1.467 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 63.835 KM, što nije u skladu sa članom 45. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i odredbama paragrafa 67. MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **nematerijalna sredstva priznaju u skladu sa paragrafom 18. MRS 38 – Nematerijalna imovina,**
- **ulaganja na tuđim nekretninama klasifikuju u skladu sa članom 4. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,**
- **priznavanje nabavne vrijednosti opreme vrši u skladu sa članom 4. stav (1. i 4.), a otpis opreme evidentira u skladu sa članom 49. stav (2), Pravilnika o kontnom okviru, sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine, kao i sa odredbama paragrafa 7, 15, 16, 17 i 71. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 119.030 KM neto vrijednosti, a čine ih zalihe materijala, dati avansi, kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe materijala – na dan bilansa u Domu zdravlja su iskazane zalihe materijala za izradu učinaka bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 25.760 KM (ampuliranih lijekova i potrošnog medicinskog i drugog materijala). Dom zdravlja je za dio nabavki lijekova i ostalog medicinskog materijala vodio materijalnu evidenciju u okviru apoteke Doma zdravlja. Kod nabavke lijekova i ostalog medicinskog materijala po prijemu fakture od dobavljača za isporučene lijekove i ostali medicinski materijal isti je prenesen na upotrebu zaduživanjem pozicije troškova materijala za izradu učinaka, što nije u skladu sa članom 8. stav (12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. U toku 2021. godine izvršena je nabavka lijekova i ostalog medicinskog materijala u iznosu od 343.095 KM, od čega vrijednost nabavki koje je vršio Dom zdravlja iznosi 200.002 KM, donacija u iznosu od 118.345 KM i nabavke izvršene od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 24.748 KM. Ukupno zaduženje apoteke Doma zdravlja sa zalihama lijekova i ostalog medicinskog materijala u toku 2021. godine iskazano je u iznosu od 168.976 KM, dok su zalihe u iznosu od 174.119 KM direktno dostavljene medicinskim službama koje ih koriste. Neurošene zalihe lijekova i ostalog medicinskog materijala na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 62.944 KM (zalihe u apoteci 42.678 KM i zalihe ostalih medicinskih službi u najmanjem iznosu od 20.226 KM). Shodno navedenom zalihe materijala za izradu učinaka u skladištu su potcijenjene, dok su troškovi materijala za izradu učinaka precijenjeni u najmanjem iznosu od 62.944 KM, što nije u skladu sa članom 8. stav (12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i sa odredbama MRS 2 – Zalihe. Pravilnikom o računovodstvu i

računovodstvenim politikama Doma zdravlja iz 2021. godine nisu definisane računovodstvene politika o priznavanju, odmjeravanju i objelodanjivanju informacija o zalihama lijekova i ostalog medicinskog materijala, kako je propisano odredbama MRS 2 – Zalihe.

Dati avansi su iskazani u iznosu od 269 KM, odnose se na dati avans dobavljačima iz Republike Srpske za nabavku robe.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu bruto i neto vrijednosti od 80.992 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca u zemlji su iskazana u iznosu od 25.443 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 12.630 KM odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima i Internacionalnog dijaliza centra Banja Luka u iznosu od 4.989 KM, po osnovu usluga prevoza pacijenata na dijalizu.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su priznata i iskazana na osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2021. godini po osnovu mjesečnih faktura u visini od 1/12 ugovorenog iznosa. Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite predstavlja izvedenu vrijednost koja proističe iz odredbi navedenog ugovora i „usaglašavanja“ koja su rezultat obračuna sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Iskazana potraživanja nisu rezultat izvršenih usluga Doma zdravlja, obzirom da su shodno obračunu stornirani prihodi i potraživanja u iznosu od 184.728 KM (usluge koji su uradile druge zdravstvene ustanove 47.601 KM, refundacije za nabavljene ampulirane lijekove 167 KM, efekti obračuna prekoračenja izdatih lijekova na recept 129.490 KM i efekti prekoračenja izdatih lijekova – ginekologija 7.470 KM), a što može dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskih izvještaja i uporedivost podataka.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 55.549 KM, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od vanbudžetskih fondova po osnovu refundacija bolovanja i porodijskog odsustva (19.262 KM) i na ostala potraživanja (33.943 KM). Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od opštine Istočno Novo Sarajevo po osnovu Sporazuma o zapošljavanju volontera iz ranijih godina u iznosu od 22.443 KM i potraživanja po osnovu Odluke o dodjeli finansijskih sredstava za zaposlenje jedne medicinske sestre i jednog administratora za unos podataka iz tekuće godine u iznosu od 11.500 KM.

U skladu sa Sporazumom o izmirenju duga zaključenim 01.11.2021. godine sa zaposlenim radnikom Doma zdravlja, na okolnosti isplate troškova postupka prema sudskoj presudi, kojom je zaposleni radnik (tužilac) obavezan da nadoknadi troškove parničnog postupka Domu zdravlja (tuženi) u iznosu od 2.091 KM. Sporazumom je definisano izmirenje duga u 12 jednakih mjesečnih rata u iznosu od 175 KM, dobrovoljnim izvršenjem na platu radnika. U toku 2021. godine po tom osnovu putem obustave od plate radnika naplaćen je iznos od 350 KM. Na dan 31.12.2021. godine u poslovnim evidencijama Doma zdravlja nije evidentirano navedeno potraživanje u iznosu od 1.741 KM, čime su potraživanja od zaposlenih i ostali prihodi po drugim osnovama potcijenjeni u iznosu 1.741 KM, što nije u skladu sa članom 16. stav (1. i 4.) i članom 53. stav (1. i 8.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Ispravka vrijednosti potraživanja – na dan 31.12.2021. godine izvršen je konačan otpis zastarjelih potraživanja koja su bila ispravljena u ranijem periodu u ukupnom iznosu od

9.230 KM, od čega su potraživanja od kupaca iz Republike Srpske otpisana u iznosu od 8.730 KM, dok se u iznosu od 500 KM odnose na otpis zastarjelih potraživanja od kupaca iz Federacije BiH. Konačan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 700 KM izvršen je u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Doma zdravlja o otpisu obaveza i potraživanja od 12.05.2021. godine, dok za konačno otpisana potraživanja iz ranijeg perioda u iznosu od 8.530 KM koja su indirektno otpisana sa 31.12.2017. godine, reviziji nije dokumentovana odluka o otpisu. Iz prezentovane dokumentacije od strane stručnih službi Doma zdravlja evidentno je da je u ranijem periodu Upravni odbor razmatrao otpis potraživanja sa 31.12.2017. godine, ali da stručne službe Doma zdravlja nisu sačinile Odluku o otpisu istog.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 37.769 KM. Odnose se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke (37.534 KM) i novčana sredstva u blagajni (235 KM).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **uspostavi materijalna evidencija lijekova i ostalog medicinskog materijala, te da se troškovi istih evidentiraju u skladu sa članom 8. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,**
- **potraživanja od zaposlenih i ostali prihodi po drugim osnovama priznaju u skladu sa članom 20. stav (1. i 4.) i članom 57. stav (1. i 10.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.**

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 2.167.436 KM, od čega je gubitak ranijih godina iznad visine kapitala iskazan u iznosu 2.005.090 KM, a gubitak tekuće godine iznad visine kapitala u iznosu od 162.346 KM. Po nalazu revizije, gubitak iznad visine kapitala u obračunskom periodu, zbog neiskazivanja kratkoročnih potraživanja i potcijenjenih zaliha materijala više je iskazan u iznosu od 64.685 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 2.595.322 KM, a odnosi se na kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničene prihode i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Vrijednost iskazanog kapitala je 0 KM zbog ostvarenog gubitka do visine kapitala. Kapital se odnosi na osnovni kapital, rezerve i iskazani gubitak do visine kapitala.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 480.086 KM, odnosi se na državni kapital koji nije usaglašen sa iznosom kapitala upisanim u sudskom registru.

Rezerve su iskazane u iznosu od 14.940 KM, odnose se na zakonske rezerve formirane u ranijem periodu.

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 495.026 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina u iznosu od 332.680 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 162.346 KM.

Dom zdravlja je osnovan Odlukom Povjereništva opštine Srpsko Novo Sarajevo od 30.07.1996. godine radi obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa, spajanjem Doma zdravlja Novo Sarajevo i Doma zdravlja Ilidža. Osnovna sredstva, oprema i inventar Doma zdravlja Srpsko Sarajevo čine osnovna sredstva i

inventar Domova zdravlja koji se spajaju. Osnovni kapital Doma zdravlja u sudskom registru iskazan je u iznosu 2.000 KM, od čega se na opštinu Istočno Novo Sarajevo odnosi 50% ili 1.000 KM, a na opštinu Istočna Ilidža 50% ili 1.000 KM.

Reviziji nije prezentovana knjigovodstvena isprava o formiranju i promjenama na osnovnom kapitalu u ranijim obračunskim periodima, dok u toku 2021. godine nije bilo promjena na osnovnom kapitalu Doma zdravlja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se isnosi osnovnog kapitala upisanog u sudskom registru i osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim evidencijama Doma zdravlja međusobno usklade.

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 21.554 KM, a odnose se na razgraničene prihode i primljene donacije. U 2021. godini vrijednost donirane opreme povećana je u iznosu od 10.372 KM, po osnovu donirane opreme u skladu sa Ugovorom o donaciji od Krka d.d. Novo Mesto, Predstavništvo BiH Sarajevo u iznosu od 559 KM i prenosa prava vlasništva na medicinskoj opremi od strane Grada Istočno Sarajevo u iznosu od 9.813 KM.

6.2.3. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 2.573.768 KM i odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.346.747 KM i odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih kredita i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze po kreditima u zemlji iskazane su u iznosu od 368.772 KM, odnose se na dugoročne obaveze po zajmu primljenog od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Stanje dugoročnih obaveza po kreditima u zemlji potvrđeno je Izvodom otvorenih stavki na dan 31.12.2021. godine.

Ugovorom o zajmu koji je zaključen 31.12.2008. godine sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Dom zdravlja se kreditno zadužio za iznos od 778.807 KM. Sredstva zajma su obezbjeđena iz namjenski odobrenih sredstava u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o davanju zajma Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Aneksom I Ugovora o zajmu od 26.03.2012. godine utvrđena je obaveza Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 248.245 KM, koja čini njegovo srazmjerno učešće u iznosu ukupnog kredita po ugovoru o kreditu koji je Fond zdravstvenog osiguranja zaključio sa Vladom Republike Srpske, sa rokom otplate od deset godina u koji je uračunat grejs period od dvije godine. Način izmirenja srazmjernog dijela glavnice u iznosu od 248.245 KM je definisan otplatnim planom.

Aneksom II Ugovora o zajmu od 14.06.2018. godine utvrđena je obaveza Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 354.572 KM, sa rokom otplate od deset godina u koji je uračunat grejs period od jednu godinu. Način izmirenja srazmjernog dijela glavnice u iznosu od 354.572 KM je definisan otplatnim planom.

Aneksom III Ugovora o zajmu iz 2020. godine utvrđena je obaveza Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 141.159 KM, sa rokom otplate od pet godina u koji nije uračunat grejs period od tri godine.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 977.975 KM, odnose se na obaveze Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

Obaveze Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iskazane su u iznosu od 55.681 KM. Sporazumom o izmirenju duga zaključenog 28.02.2020. godine sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, Dom zdravlja se obavezuje da će utvrđenu obavezu prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske definisanu na dan 31.12.2009. godine izmiriti u iznosu od 357.949 KM, a koja se odnosi na izvršene pretplate iz ranijih godina. Dom zdravlja će navedeni iznos vraćati u 180 jednakih mjesečnih rata u iznosu od 1.989 KM počev od maja mjeseca 2010. godine. Stanje dugoročnih obaveza po Sporazumu o izmirenju duga potvrđeno je Izvodom otvorenih stavki na dan 31.12.2021. godine.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 17.06.2016. godine o odgođenom plaćanju poreskog duga, Domu zdravlja je odobreno odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda na period od 60 mjesečnih rata uz grejs period od jedne godine u ukupnom iznosu od 641.145 KM i obračunatim kamatama u iznosu od 275.592 KM (od dana dospijeća poreskog duga do konačne otplate duga tj. do 12.04.2022. godine). Ostale dugoročne obaveze po reprogramu Ministarstva finansija Republike Srpske su na dan 31.12.2021. godine u ukupnom iznosu dospjele za plaćanje i iste više nemaju karakter dugoročnih obaveza, čime su dugoročne obaveze po reprogramu Ministarstva finansija Republike Srpske u iznosu od 641.145 KM i kamate po reprogramu u iznosu od 275.592 KM precijenjene, dok su ostale kratkoročne finansijske obaveze potcijenjene u iznosu od 916.867 KM, što nije u skladu sa članom 29. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Navedene poreske obaveze po osnovu reprograma sa 31.12.2021. godine nisu izmirene. Dom zdravlja nije izmirio obaveze utvrđene rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 17.06.2016. godine. Ministarstvo je 02.08.2022. godine ukinulo rješenje o odgođenom plaćanju poreskog duga. Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske Područni centar Istočno Sarajevo od 07.09.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu utvrđenih poreskih obaveza u iznosu od 319.755 KM.

Obaveze po osnovu kamata za neblagovremeno plaćanje po rješenjima o prinudnoj naplati Poreske uprave Republike Srpske iskazane su u iznosu od 5.557 KM.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.227.021 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i pasivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 61.176 KM, odnose se na obaveze prema Fondu Zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu dugoročnog zajma koji dospijeva na naplatu do godinu dana (37.313 KM) i po osnovu Sporazuma o izmirenju duga (23.863 KM). Ostale kratkoročne finansijske obaveze su potcijenjene u iznosu od 916.867 KM (veza - Ostale dugoročne obaveze).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 559.608 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga u zemlji i inostranstvu.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za nabavku roba i usluga odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske u iznosu od 527.614 KM i Federacije BiH u iznosu od 28.082 KM, dok obaveze za nabavku roba i usluga prema dobavljačima iz inostranstva iznose 3.912 KM.

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u iznosu od 440.866 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada, porez i doprinose na zarade i naknade zarada.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 178.524 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za platu nakon oporezivanja za mjesec decembar (155.130 KM) i obaveze za plate iz ranijih godina (23.367 KM).

Obaveze za porez na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 8.438 KM, a odnose se na obaveze za porez na dohodak iz bruto zarada i naknada zarada zaposlenih za mjesec decembar 2021. godine (6.757 KM) i obaveze po osnovu poreza na plate iz ranijih godina (1.681 KM).

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 253.904 KM, a odnose se na doprinose na zarade i naknade zarada za mjesec oktobar, novembar i decembar 2021. godine (243.893 KM) i obaveze po osnovu doprinosa na plate iz ranijeg perioda (10.011 KM).

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 157.478 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja, prema zaposlenima, prema članovima upravnog odbora, prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i ostale obaveze (3.412 KM)

Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja su iskazane u iznosu od 8.622 KM. Odnose se na obaveze za zateznu kamatu (7.536 KM) i sudsku taksu (1.000 KM) po osnovu zaključenog sporazuma o vansudskom poravnanju sa preduzećem „Toplane – INS“ a.d. Istočno Novo Sarajevo i zateznih kamata po osnovu rješenja Poreske uprave Republike Srpske o prinudnoj naplati poreza (86 KM).

Obaveze prema zaposlenima su iskazane u iznosu od 121.152 KM, a odnose se na obaveze za troškove prevoza na posao i sa posla (28.899 KM), obaveze za prema zaposlenim po osnovu davanja pomoći (56.393 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima (35.860 KM).

Obaveze prema članovima upravnog odbora su iskazane u iznosu od 20.808 KM, a odnose se na obaveze za neto naknade za članove upravnog odbora iz ranijih godina (18.208 KM) i obaveze za januar i decembar 2021. godine (2.600 KM).

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima su iskazane u iznosu od 3.485 KM, a najvećim dijelom se odnose za obaveze po osnovu ugovora o djelu za mjesec decembar 2021. godine (3.285 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine su iskazane u iznosu od 7.348 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplate fizičkim licima u iznosu od 6.199 KM (ugovori o djelu i upravni odbor).

Kratkoročne obaveze na dan bilansa iskazane u iznosu od 1.227.021 KM, do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su u iznosu od 436.908 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijevaju u narednoj godini na dan bilansa prenosi na kratkoročne finansijske obaveze u skladu sa članom 33. stav (13) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.2.4. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i pasive. Dom zdravlja u okviru vanbilansne evidencije nije iskazao vrijednost tuđe imovine koju koristi (objekti i oprema), kao i vrijednost hartija od vrijednosti van prometa – mjenica, koje su date kao sredstvo obezbjeđenja po osnovu reprogramiranih obaveza, tj. neizmirenih doprinosa iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa članom 62. i 63.

Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazuju u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine .

6.3. Bilans novčanih tokova

U Bilansu tokova gotovine (Izveštaj o tokovima gotovine) na dan 31.12.2021. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 3.465.005 KM i ukupni odlivi gotovine u iznosu od 3.430.302 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine u iznosu od 34.703 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 3.465.005 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.347.895 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 117.110 KM. Dom zdravlja je iskazao neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 12.140 KM, kao i neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 70.267 KM.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 3.066 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 37.769 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije vezane za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 25. i 26. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.

U Napomenama uz finansijske izvještaje u toku 2021. godine nisu objelodanjene informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama (iako su prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije protiv Doma zdravlja u toku 2021. godine vođena dva sudska spora), što nije u skladu sa paragrafom 114. tačka (d) pod (i) MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja za 2021. godinu sačinjene su Napomene, koje ne pružaju dovoljno neophodnih opštih informacija o Domu zdravlja. U Napomenama nisu objelodanjene informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. U Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanjeno dovoljno informacija o stavkama prikazanim u Bilansu uspjeha, Bilansu stanja, Izveštaju o tokovima gotovine i Izveštaju o promjenama na kapitalu.

Dom zdravlja nije u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanio informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Takođe, u Napomenama nije objelodanjena informacija o postignutom Vansudskom poravnanju od 05.01.2022. godine,

nekorektivnom događaju koji je nastao između kraja izvještajnog perioda i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje, kako je definisano odredbama MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda.

Zbog prethodnog, Napomene uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, kao i odredbama MRS 10 – Događaji poslije izvještajnog perioda.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije definisane zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, kao i zahtjevima drugih MRS.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.