



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Doboj
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV018-20

Banja Luka, 14.08.2020. 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.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Bilans uspjeha	11
	6.1.1. Prihodi.....	11
	6.1.2. Rashodi	12
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	14
	6.2. Bilans stanja	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Pasiva.....	17
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Doboj koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31. decembar 2019. 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“ Doboj, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - 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 na dan 31.12.2019. godine nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži pregled imovine utvrđene popisom (građevinskih objekata i opreme), uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, popisom nije obuhvaćeno zemljište, kao ni terenske ambulante koje se koriste.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su precijenjeni za iznos od 69.069 KM, a potcijenjeni su troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 14.585 KM i nematerijalni troškovi u iznosu od 39.964 KM sa pripadajućim porezom (4.440 KM) i doprinosima u iznosu od 10.080 KM, jer bruto naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu sa fizičkim licima van radnog odnosa nisu klasifikovane u skladu sa članom 41. stav 1. i članom 43. stav 1. Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi amortizacije građevinskih objekata u 2019. godini manje su iskazani u iznosu od 100.998 KM, a dobitak tekućeg perioda je precijenjen za pomenuti iznos, jer evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi nije vršeno u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41).

Troškovi poreza su precijenjeni za iznos od 223.501 KM, a potcijenjeni su troškovi materijala za iznos od 102.696 KM, troškovi proizvodnih usluga za iznos od 15.882 KM, nematerijalni troškovi za iznos od 24.381 KM, nabavna vrijednost građevinskih objekata za iznos od 15.218 KM, opreme za iznos od 44.535 KM, zalihe materijala za iznos od 20.789 KM, kao i dobitak tekućeg perioda u iznosu od 80.542 KM, jer porez na dodatu vrijednost, koji nije priznat kao odbitna stavka, nije evidentiran u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost nematerijalnih sredstva je precijenjena, a vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema je potcijenjena za iznos od 104.399 KM, jer zemljište Javne zdravstvene ustanove „Doma zdravlja“ Doboj nije klasifikovano u skladu sa članom 4. stav 1. 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 6.2.2.3. izvještaja:

Zbog neevidentiranja Rješenja za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 222.038 KM potcijenjeni su rashodi i obaveze za porez i doprinose u iznosu od 35.480 KM i rashodi i obaveze po osnovu zateznih kamata u iznosu od 186.558 KM, a precijenjen je dobitak tekućeg perioda u iznosu od 222.038 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 14, 16 i 17), jer su odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 84.114 KM iskazani u okviru aktivnosti finansiranja, a odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 116.966 KM iskazani su u okviru poslovnih aktivnosti.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže potrebne dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih MRS i MSFI, jer nisu objelodanjene dodatne informacije.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Doboj objelodanila je u Napomenama uz finansijske izvještaje, da su finansijski izvještaji sastavljeni na načelu stalnosti poslovanja, a u skladu sa pozitivnim pokazateljima poslovanja u prethodnim periodima, kao i činjenicom da je poslovanje Doma zdravlja od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. 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 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, 14.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Doboj za 2019. 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“ Doboj za 2019. 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 6.1.2. izvještaja:

Obračun minulog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na platu koja se sastoji od osnovne plate i uvećanja plate po osnovu rada noću, rada u dane praznika i rada u druge dane u koje se po zakonu ne radi, što nije u skladu sa članom 6. stav 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

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“ Doboj 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“ Doboj.

Banja Luka, 14.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) klasifikacija ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu vrši u skladu sa članom 41. stav 1. i članom 43. stav 1. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) u okviru troškova, zaliha materijala i opreme evidentira PDV koji nije priznat kao odbitna stavka;
- 4) zemljište klasifikuje u skladu sa članom 4. stav 1. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41);
- 6) u poslovnim knjigama evidentiraju rashodi i obaveze utvrđene po Rješenju za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Republike Srpske;
- 7) u Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti investiranja i finansiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 14, 16 i 17);
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i ostalih MRS i MSFI.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u zdravstvenoj ustanovi uskladi sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 3) primjenjuju odredbe Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na rok pravdanja putnih naloga, obračun dnevnica u inostranstvu i donošenje rješenja o službenom putovanju u inostranstvo.

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 sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 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 profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Odluka o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

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

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Doboj (u daljem tekstu: Dom zdravlja) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Doboj od 02.11.1994. godine, a svojstvo pravnog lica Dom zdravlja je stekao upisom u sudski registar kod Osnovnog suda u Doboju.

Djelatnost i funkcionisanje Doma zdravlja su definisani odredbama Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/09 i 44/15). Članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 15. Statuta, Dom zdravlja je kategorizovan kao referentna zdravstvena ustanova koja provodi primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine.

Dom zdravlja obezbjeđuje i organizuje porodičnu medicinu, poslove imunizacije, higijensko-epidemiološke poslove, poslove u oblasti hematološke i biohemijske laboratorijske dijagnostike, rendgenske i ultrazvučne dijagnostike, stomatološke laboratorije, hitnu medicinsku pomoć i hitni sanitetski prevoz, preventivnu, dječiju i opštu stomatologiju, fizikalnu rehabilitaciju u zajednici, zaštitu mentalnog zdravlja, specijalističke ambulante iz pedijatrije i ginekologije i snabdijevanje lijekovima i medicinskim sredstvima ili se obezbjeđuje obavljanje tih poslova zaključivanjem ugovora sa apotekom i dr.

Prema Zakonu o sistemu javnih službi organi upravljanja i rukovođenja Doma zdravlja su upravni odbor i direktor, a nadzor nad zakonitošću Doma zdravlja vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Statutom Doma zdravlja definisane su njihove nadležnosti, odgovornosti i djelokrug rada.

Dom zdravlja je stekao status sertifikovane ustanove, odnosno ispunjavanjem 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 08.04.2019. godine dobio rješenje o sertifikaciji od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Sredstva za finansiranje Doma zdravlja u 2019. godini obezbjeđena su od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja) u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini, korisnika zdravstvene zaštite, budžeta Grada Doboj, donacija i iz drugih izvora. Finansijsko poslovanje Doma zdravlja se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Doma zdravlja za period 01-01.-31.12.2019. godine, 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 provela finansijsku reviziju Doma zdravlja.

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

Statutom Doma zdravlja (od 2016. godine), Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja (od 2011. godine) i drugim internim aktima su

utvrđene djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja.

Pribavljena je saglasnost osnivača na Statut Doma zdravlja i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi, kao i mišljenje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na Statut Doma zdravlja u skladu sa članom 74. stav 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Doma zdravlja Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 245 radnih mjesta sa 370 izvršilaca.

Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja bilo je 273 zaposlena radnika, od čega je 256 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 16 na određeno vrijeme i jedan pripravnik. Tokom 2019. godine 13 radnika je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme kao i jedan pripravnik.

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u zdravstvenoj ustanovi (od 17.02.2010. godine) koji se nije primjenjivao kod obračuna plata u toku 2019. godine nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19), kako je definisano članom 39. navedenog zakona i članom 44. navedenog kolektivnog ugovora.

Pomoćna knjiga osnovnih sredstava je uspostavljena, ali u istoj nisu evidentirana ostala nematerijalna sredstva (zemljište) kako je to propisano članom 11. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, revizijom je utvrđeno da popis nije obavljen 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), jer Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2019. godine ne sadrži pregled imovine utvrđene popisom (građevinskih objekata i opreme), uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza (član 20. stav 1. tačka 3. pravilnika), podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu (član 20. stav 1. tačka 2. pravilnika), te nisu sačinjene odvojene popisne liste za svaku kategoriju imovine koja je predmet popisa (član 17. stav 4. pravilnika). Popisom nisu obuhvaćene terenske ambulante koje se koriste a koje nisu u vlasništvu Doma zdravlja (član 4. tačka 3. pravilnika), kao ni zemljište koje je u poslovnim knjigama evidentirano kao ostala nematerijalna imovina.

Do dana određenog za popis vršeno je usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima kako je predviđeno članom 15. pravilnika, a neusaglašena stanja potraživanja i obaveza Dom zdravlja je objelodanio u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Od strane revizije provedene su nezavisne potvrde (konfirmacije) salda potraživanja i obaveza, na odabranom uzorku, i tom prilikom nisu utvrđena značajnija odstupanja.

Dom zdravlja je u obavezi da uspostavi jedinicu interne revizije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16). Funkcija interne revizije nije uspostavljena.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, u 2018. godini, imenovana su odgovorna lica za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Dom zdravlja nije uredio sistem internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. uputstva), donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona), identifikovao i procijenio rizike (nije uspostavio registar rizika), te izradio strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6. uputstva), izvršio analizu postojećih internih akata i na osnovu toga donio nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

U 2019. godini je sačinjen Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2019. godine, a početkom 2020. godine donesen je Pravilnik o sistemu internih kontrola i internih kontrolnih postupaka u JZU Dom zdravlja Doboj.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 5. i 6. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u zdravstvenoj ustanovi uskladi sa izmjenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom,**
- **popis imovine i obaveza obavlja u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2019. godinu sa izmjenama i dopunama Dom zdravlja je planirao provođenje 55 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 1.110.600 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV).

Prema izvještaju o realizovanim postupcima javnih nabavki, u toku godine, Dom zdravlja je pokrenuo 100 postupaka javnih nabavki, 7 postupaka nije okončano i realizovana su 93 postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 822.492 KM (bez PDV-a), od čega su 73 direktna sporazuma, 11 konkurentskih zahtjeva, 9 otvorenih postupka. Prema obrazloženju datom za potrebe revizije, razlika planirano-ugovoreno je nastala zbog okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti u momentu izrade Plana nabavki i odnosi se na provedenih 38 hitnih postupaka, pokrenutih na osnovu posebne odluke odobrene od strane direktora, a po osnovu zahtjeva službe radi funkcionisanja ustanove i da ne bi došlo do poremećaja u radu službi.

U toku 2019. godine započeto je 7 postupaka javnih nabavki koji su završeni u 2020. godini, te su ugovori u toku realizacije. Odnose se na 2 konkurentska zahtjeva (nabavka hirurških i preglednih rukavica i sredstava za dezinfekciju), 2 direktna sporazuma (nabavka usluga verifikacije i baždarenja vaga i verifikacije i baždarenja tlakomjera) i 3 otvorena postupka (nabavka stomatološkog materijala, mobilnog mamografa i medicinskog informacionog sistema).

Od ugovorene vrijednosti, sa 31.12.2019. godine realizovane su nabavke u vrijednosti od 448.382 KM (bez PDV-a), što je za 662.218 KM manje od planom predviđenih nabavki za 2019. godinu. Prema obrazloženju datom za potrebe revizije, za većinu postupaka se nije

ukazala potreba za realizacijom istih u planiranoj vrijednosti, ali su, zbog specifičnosti poslovanja ustanove i brige o zdravstvenom stanju stanovništva, morali biti planirani.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 16 različitih postupaka javnih nabavki (6 otvorenih postupaka, 4 konkurentna zahtjeva i 6 direktnih sporazuma) u vrijednosti od 418.369 KM (bez PDV-a), što čini 38% ukupno planiranih javnih nabavki.

Revidirane su nabavke (bez PDV-a) rezervnih dijelova za stomatološke aparate i mašine (19.753 KM), lijekova (4.415 KM), otrova (13.201 KM), stomatološkog sitnog inventara (15.562 KM), računara (12.335 KM), klima uređaja (17.316 KM), reagenasa za biohemijski analizator Dimenzion Expand Plus-Siemens (81.629 KM), goriva (64.055 KM), organizovanja proslave povodom obilježavanja Krsne slave Doma zdravlja (3.000 KM), reagenasa i ostalog potrošnog materijala za imunohemijski analizator (52.228 KM), službenog vozila 24.701 KM, izvođenje radova na izgradnji parkinga, nadstrešnice i staze kod objekta Doma zdravlja (89.524 KM), usluge otklanjanja kvarova sistema za centralno grijanje u Domu zdravlja i sistema grijanja u terenskim ambulancama (5.490 KM), usluga čišćenja, utovara i odvoza snijega u periodu zima 2019/2020 godina (6.000 KM), usluga verifikacije i baždarenja vaga (4.560 KM), te usluga verifikacije i baždarenja tlakomjera u iznosu od 4.600 KM.

U postupcima dodjele ugovora putem otvorenog postupka i konkurentnog zahtjeva za dostavljanje ponuda, kod kojih se najniža cijena koristi kao kriterijum za dodjelu ugovora, ugovorni organ nije predvidio provođenje e-aukcije za najmanje 80% postupaka javnih nabavki u 2019. godini, kako je to predviđeno članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije („Službeni glasnik BiH“, broj: 66/16). Naime, za elektronsku aukciju bilo je prijavljenih 12 postupaka javnih nabavki, što čini 50% postupaka javnih nabavki u 2019. godini.

U toku revizije prezentovana je dokumentacija koja ukazuje na činjenicu da se, u 2020. godini, za sve postupke predviđa provođenje e-aukcije.

U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije, osim navedenog, nisu utvrđena značajnija odstupanja i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Dom zdravlja je donio Program rada za 2019. godinu i Plan prihoda i rashoda za 2019. godinu koje je usvojio Upravni odbor 28.02.2019. godine i pribavljena je saglasnost osnivača na Program rada, u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi i članom 26. Statuta Doma zdravlja.

Planom prihoda i rashoda za 2019. godinu planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 7.760.000 KM.

Ukupni prihodi planirani u navedenom iznosu odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu ugovora o finansiranju primarne zdravstvene zaštite i konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite (5.900.000 KM), prevoza na hemodijalizu (120.000 KM), prevoza pacijenata (144.000 KM), participacije (325.000 KM), ostalih usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja (217.000 KM), prodaje usluga izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja (134.000 KM), zakupnina (90.000 KM), refundacije bolovanja (80.000 KM), donacija (448.000 KM), ostale prihode (2.000 KM), kao i sredstva od lokalne zajednice u iznosu od 300.000 KM.

Planirani rashodi se odnose na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (5.640.000 KM), ostalih ličnih primanja (197.000 KM), medicinskog materijala (280.000 KM), kancelarijskog i ostalog materijala, goriva i energije (290.000 KM), proizvodnih usluga (113.000 KM), amortizacije (550.000 KM), nematerijalne troškove (288.000 KM), kamate

(100.000 KM), ostale troškove poslovanja (2.000 KM), kao i utrošak sredstva od lokalne zajednice za nabavku medicinske opreme, provođenje određenih programa primarne zdravstvene zaštite i tekuću likvidnost u iznosu od 300.000 KM.

Plan prihoda i rashoda po svom sadržaju suštinski ne predstavlja finansijski plan, već plan Bilansa uspjeha, jer su istim planirane obračunske kategorije rashoda koje ne podrazumijevaju odlive sredstava, a nisu planirani po iznosima odlivi sredstava od dotacije lokalne uprave.

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, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/16).

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje Finansijskog plana Doma zdravlja za 2019. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu) i u istom su iskazani ukupni prihodi od 8.039.410 KM i viši su za 4% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 7.799.469 KM i viši su za 1% u odnosu na planirane rashode.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 8.039.410 KM, a čine ih poslovni prihodi, ostali prihodi i prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijeg perioda.

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 7.983.237 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 6.943.760 KM, a najvećim dijelom čine ih prihodi od pruženih usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite (5.449.618 KM), usluga konsultativno-specijalističke zaštite (610.026 KM), prevoza pacijenata na dijalizu (127.064 KM), stomatologije (117.624 KM), kao i prihodi od naplaćene participacije od korisnika zdravstvene zaštite u iznosu od 331.946 KM.

Dom zdravlja je u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 112/18 i 87/19) sa Fondom zdravstvenog osiguranja zaključio Ugovore o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini i pružanju usluga iz oblasti ginekologije i pedijatrije, kojim su ugovorena sredstva za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 5.409.207 KM, sanitarni prevoz osiguranih lica 139.000 KM i konsultativno-specijalističku zaštitu u iznosu od 610.026 KM.

Na osnovu navedenih ugovora Dom zdravlja ispostavlja mjesečne fakture u visini jedne dvanaestine ugovora, a na kraju godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačni obračun u iznosu od 5.724.728 KM koji je prethodno umanjen za efekte usluga koje su izvršile druge zdravstvene ustanove, prekoračenja u potrošnji lijekova, refundacija i kontrole izvršenih ugovora u ukupnom iznosu od 98.589 KM. Fakturisana vrijednost izvršenih usluga, koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite, svodi se na izvedenu vrijednost (prema odredbama Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini potpisanog između Doma zdravlja i Fonda zdravstvenog osiguranja) i na usaglašavanja koja su rezultat obračuna koje Fond zdravstvenog osiguranja dostavlja Domu zdravlja mjesečno, odnosno godišnje.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 1.039.477 KM, a čine ih prihodi po osnovu refundacije bolovanja i porodiljskog bolovanja (127.867 KM), prihodi od zakupnina (88.339 KM), prihodi od dotacija lokalne zajednice (235.000 KM), prihodi od donacija (586.286 KM) i ostali prihodi u iznosu od 1.985 KM.

Prihodi po osnovu refundacije bolovanja i porodiljskog bolovanja čine prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja (65.493 KM) i Fonda dječije zaštite u iznosu od 62.374 KM.

Prihodi od dotacija lokalne zajednice u cjelosti se odnose na prihode od Grada Doboj.

Prihodi od donacija su iskazani u visini obračunate amortizacije doniranih osnovnih sredstava u skladu sa zahtjevom MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanijavanja državnih pomoći, *paragraf 17* (detaljnije u tački 6.2.2.2. izvještaja).

Ostali prihodi su iskazani u iznosu od 33.273 KM, a najvećim djelom se odnose na prihode po osnovu prodaje opreme u iznosu od 30.141 KM.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 7.799.469 KM, a čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 7.691.306 KM. Čine ih troškovi materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 726.804 KM. Najvećim dijelom čine ih troškovi lijekova (137.597 KM), laboratorijskog materijala (150.794 KM), stomatološkog materijala (26.656 KM), sanitetskog materijala (26.306 KM), kancelarijskog materijala (26.168 KM), kao i troškovi toplotne energije-grijanja (123.321 KM), goriva i maziva (75.135 KM) i električne energije u iznosu od 56.730 KM.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 5.827.935 KM, a čine ih troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada i ostali lični rashodi.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 5.649.600 KM, a odnose se na bruto zarade i naknade zarada zaposlenih za period januar-decembar 2019. godine (5.571.575 KM), troškove bruto naknada članovima upravnog odbora (8.955 KM) i bruto naknada po osnovu ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu u iznosu od 69.069 KM.

Lična primanja zaposlenih u Domu zdravlja definisana su Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske, Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva, Odlukom o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 6/08) i Odlukom o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 83/19).

Obračun minulog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na platu koja se sastoji od osnovne plate i uvećanja plate (po osnovu rada noću, rada u dane praznika i rada u druge dane u koje se po zakonu ne radi), što nije u skladu sa članom 6. stav 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i članom 6. stav 1. kojim je osnovna plata definisana kao proizvod cijene rada kao izraza vrijednosti za najjednostavniji rad i koeficijenta utvrđenog prema platnoj grupi, platnoj podgrupi i platnom razredu.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav 3. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u visini od 150 KM mjesečno, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju naknade za rad članovima upravnih i nadzornih odbora u ustanovama čiji je osnivač Skupština grada (od 08.04.2013. godine).

Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu odnose se na zaključene ugovore sa fizičkim licima van radnog odnosa i nisu klasifikovane u skladu sa članom 41. stav 1. i članom 43. stav 1. Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu, troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada precijenjeni su za iznos od 69.069 KM, a potcijenjeni su troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 14.585 KM, nematerijalni troškovi u iznosu od 39.964 KM sa pripadajućim porezom (4.440 KM) i doprinosima u iznosu od 10.080 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se klasifikacija ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu vrši u skladu sa članom 41. stav 1. i članom 43. stav 1. Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Ostali lični rashodi su iskazani u visini od 178.335 KM, a odnose se na troškove otpremnina, naknada i pomoći (56.540 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (8.693 KM) i troškove bruto ostalih ličnih rashoda u iznosu od 113.102 KM.

Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći najvećim dijelom se odnose na otpremnine za odlazak u penziju (22.505 KM), novčane pomoći prilikom smrti radnika, člana uže porodice (21.933 KM) i novčane pomoći u slučaju rođenja djeteta (10.697 KM).

Troškovi zaposlenih na službenom putu odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji (4.013 KM) i naknade za korišćenje sopstvenog automobila u poslovne svrhe (4.680 KM). Pravljenje putnih naloga nije vršeno u roku iz člana 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10). Takođe, obračun dnevnica u inostranstvu u određenom dijelu godine nije vršen u skladu sa članom 6. navedene uredbe, a službena putovanja u inostranstvo vršena su bez rješenja poslodavca, što nije u skladu sa članom 14. stav 2. iste uredbe.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u potpunosti primjenjuju odredbe Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na rok pravdanja putnih naloga, obračun dnevnica u inostranstvu i donošenje rješenja o službenom putovanju u inostranstvo.

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda u cijelosti se odnose na naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla obračunate u skladu sa članom 19. stav 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 112.634 KM. Odnose se na troškove transportnih usluga (38.130 KM), troškove usluga održavanja (45.283 KM), troškove zakupa (7.579 KM), reklame i propagande (2.351 KM) i troškove ostalih usluga u iznosu od 19.291 KM.

Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove PTT usluga fiksnog telefona (17.366) i mobilnog telefona (11.916 KM), a troškove usluga održavanja najvećim dijelom čini tekuće održavanje stalnih sredstava (15.477 KM) i vozila (14.975 KM).

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 641.122 KM, od čega su troškovi amortizacije građevinskih objekata (210.278 KM) i opreme u iznosu od 422.278 KM.

Obračun amortizacije vršen je metodom linearnog otpisa primjenom stopa amortizacije shodno procjenjenom korisnom vijeku trajanja građevinskih objekata i opreme.

Troškovi amortizacije građevinskih objekata u 2019. godini manje su iskazani u iznosu od 100.998 KM, jer evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi nije vršeno u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41), zbog čega je u Bilansu uspjeha precijenjen dobitak tekućeg perioda za pomenuti iznos (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 118.440 KM, a odnose se na troškove neproizvodnih usluga (85.911 KM), reprezentacije (13.797 KM), premija osiguranja (3.916 KM), platnog prometa (3.738 KM) i ostale nematerijalne troškove u iznosu od 11.078 KM.

Troškove neproizvodnih usluga najvećim dijelom čine troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih (specijalizacija, seminari, simpozijumi) u iznosu od 31.626 KM.

Troškovi poreza su iskazani u iznosu od 253.229 KM, a najveći dijelom se odnose na trošak PDV-a koji nije priznat kao odbitna stavka u iznosu od 223.501 KM.

Evidentiranje PDV-a koji nije priznat kao odbitna stavka na troškovima poreza nije u skladu sa članom 43. stav 7. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su troškovi poreza precijenjeni za iznos od 223.501 KM, a potcijenjeni su troškovi materijala za iznos od 102.696 KM, troškovi proizvodnih usluga za iznos od 15.882 KM, nematerijalni troškovi za iznos od 24.381 KM, nabavna vrijednost građevinskih objekata za iznos od 15.218 KM, opreme za iznos od 44.535 KM, zalihe materijala za iznos od 20.789 KM, kao i dobitak tekućeg perioda u iznosu od 80.542 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u okviru troškova, zaliha materijala i opreme evidentira PDV koji nije priznat kao odbitna stavka.

Troškovi doprinosa su iskazani u iznosu od 11.142 KM, a u cijelosti se odnose na doprinos za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida obračunat u visini 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih u skladu sa članom 26. stav 2. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 82/15).

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 105.607 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata za neizmirene i reprogramirane poreske obaveze (41.580 KM), kamata po zajmu Fonda zdravstvenog osiguranja (34.225 KM), kamata po dugoročnim i kratkoročnim kreditima (4.196 KM) i zateznih kamata zaračunatih od strane dobavljača u iznosu od 24.606 KM.

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 2.556 KM, a najvećim dijelom se odnose na gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (1.763 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 8.039.410 KM, ukupni rashodi u iznosu od 7.799.469 KM i dobitak tekućeg perioda u iznosu od 239.941 KM.

Po nalazu revizije dobitak tekućeg perioda je precijenjen i treba ga korigovati u iznosu od 242.494 KM po osnovu manje iskazanih troškova amortizacije u iznosu od 100.998 KM i neevidentiranja rashoda po Rješenju za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza u iznosu od 222.038 KM (tačka 6.2.2.3. izvještaja) i više iskazanih troškova poreza po osnovu PDV-a koji nije priznat kao odbitna stavka u iznosu od 80.542 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izveštaju o finansijskom položaju) Doma zdravlja na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 8.337.485 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 19.980.019 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.642.534 KM i neto vrijednosti 8.337.485 KM, a odnosi se na stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 19.228.223 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.636.688 KM i neto vrijednosti 7.591.535 KM, a najvećim dijelom čine ih nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine i dugoročni finansijski plasmani.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 104.399 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na vrijednost zemljišta na kojem su smješteni objekti „A“ i „B“ Doma zdravlja.

Zemljište nije klasifikovano u skladu sa članom 4. stav 1. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/15), zbog čega su nematerijalna sredstva precijenjena, a nekretnine, postrojenja i oprema potcijenjeni za iznos od 104.399 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se zemljište klasifikuje u skladu sa članom 4. stav 1. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine iskazane su u iznosu od 19.074.652 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 11.636.688 KM i neto vrijednosti 7.437.964 KM, a čine ih građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Dom zdravlja ne posjeduje dokaze o vlasništvu nad zemljištem i objektima „A“ i „B“ Doma zdravlja koji su u posjedu i koje koristi Dom zdravlja, a koji se u zemljišnim i katastarskim knjigama vode na „Medicinskom centru“ Doboj.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 13.299.714 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 7.630.292 KM i neto vrijednosti 5.669.422 KM. Neto vrijednost građevinskih objekata čine objekat „A“ Doma zdravlja (4.137.546 KM), objekat „B“ Doma zdravlja (1.047.864 KM), parking (40.186 KM), nastrešnica (39.190 KM), betonske staze (15.924 KM) i poslovni prostori (u kojima su smještene terenske ambulante) sa pomoćnim objektima u Rudanki (46.388 KM), Centru za mentalno zdravlje (37.811 KM), Kotorskom (129.370 KM) i Stanarima (175.143 KM).

Ostali poslovni prostori u kojima su smještene ambulante porodične medicine u naseljenim mjestima i koje koristi Dom zdravlja ne nalaze se u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 4.679.378 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.392.922 KM i neto vrijednosti 1.286.456 KM. Neto vrijednost opreme čini medicinska oprema (960.907 KM), sanitetska vozila, putnički automobili i vozila hitne pomoći (229.603 KM) i računarska i ostala oprema u iznosu od 95.946 KM.

Ostala oprema za pružanje zdravstvene zaštite (lutke, simulatori) u iznosu 76.019 KM, nakon početnog priznavanja nije vrednovana po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju odnosno nije vršen obračun amortizacije, kako je propisano MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 30).

Investicione nekretnine iskazane su u iznosu od 948.459 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 609.061 KM i neto vrijednosti 339.398 KM. Odnose se na dio imovine Doma zdravlja - poslovne prostore koji su izdati u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode. Navedene nekretnine su klasifikovane kao investiciona imovina u skladu sa zahtjevima MRS 40 - Investicione nekretnine (paragraf 16) i članom 4. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana u iznosu od 147.101 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.413 KM i neto vrijednosti 142.688 KM. Pomenuta ulaganja su iz ranijeg perioda, a bruto vrijednost ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi čine ulaganja u poslovne prostore u kojima su smještene ambulanta porodične medicine u Boljaniću (74.716 KM) i oftamološka ambulanta (72.385 KM), a koji nisu u vlasništvu Doma zdravlja.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 45.293 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na dugoročne kredite date radnicima u ranijem periodu (19.674 KM) i potraživanje po osnovu Sporazuma o raskidu Ugovora o specijalizaciji i povratu uplaćenih troškova specijalizacije u iznosu od 25.619 KM.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 751.796 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 5.846 KM i neto vrijednosti 745.950 KM, a čine ih zalihe materijala, kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 122.288 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na zalihe lijekova (63.972 KM), sanitetskog materijala (32.702 KM), potrošnog medicinskog materijala (15.580 KM), kancelarijskog materijala (4.860 KM), sredstava za dezinfekciju (1.907 KM), RTG materijala (1.643 KM), stomatološkog materijala (577 KM), materijala za održavanje čistoće (567 KM), tehničkog materijala (368 KM) i goriva i maziva i auto dijelova u iznosu od 112 KM.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 609.839 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 5.846 KM i neto vrijednosti 603.993 KM, odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca u zemlji su iskazana u iznosu od 554.083 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 5.846 KM i neto vrijednosti 548.237 KM. Neto vrijednost potraživanja od kupaca najvećim dijelom čine potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima (464.365 KM) i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Stanari u iznosu od 50.082 KM.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su priznata i iskazana na osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini po osnovu mjesečnih faktura u visini od 1/12 ugovorenog iznosa i usaglašavanja potraživanja koja su rezultat obračuna od strane Fonda zdravstvenog osiguranja. 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 (detaljnije u tački 6.1.1. izvještaja). Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima u iznosu od 464.365 KM su usaglašena IOS-om na dan 31.12.2019. godine.

Potraživanja od Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Stanari odnose se na potraživanja iz 2018. godine koja su po procjeni rukovodstva naplativa te nije vršena ispravka vrijednosti istih. Preduzete su odgovarajuće mjere za naplatu odnosno poslate su dvije Opomene pred tužbu, ista su usaglašena IOS-om i potvrđena nezavisnom konfirmacijom u toku revizije.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 5.846 KM odnosi se na direktan otpis potraživanja od kupaca iz ranijeg perioda.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 55.756 KM, a odnose se na potraživanja od radnika po osnovu datih akontacija za službena putovanja i prekoračenja troškova mobilnih telefona (307 KM), potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (26.635 KM), potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog bolovanja od Fonda dječije zaštite (6.634 KM), potraživanja od radnika po osnovu povrata stambenih kredita koji dospijevaju na naplatu u periodu do godinu dana (12.137 KM), potraživanja za pretplaćene doprinose (3.734 KM) i potraživanja po osnovu povrata specijalizacije koje dospijeva na naplatu u periodu do godinu dana (6.405 KM).

Potraživanja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog bolovanja nisu usaglašavana sa Fondom zdravstvenog osiguranja i Fondom dječije zaštite shodno članu 18. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 18.768 KM. Odnose se na novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka (17.564 KM) i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 1.204 KM.

Stanje novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka potvrđeno je nezavisnim konfirmacijama u toku revizije.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 8.337.485 KM, a odnosi se na kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničene prihode i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 1.614.606 KM, a odnosi se na osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 2.530.986 KM, a odnosi se na državni kapital koji je usaglašen sa iznosom kapitala upisanog u sudskom registru.

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 1.614.045 KM, a odnose se na rezerve formirane po osnovu procjene nekretnina (1.613.798) i opreme (247 KM) u ranijem periodu.

Ukidanje revalorizacionih rezervi vrši se u visini amortizovane revalorizovane vrijednosti građevinskih objekata i opreme, a knjigovodstveno evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi u 2019. godini nije vršeno u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41), što je detaljnije objašnjeno u tačka 6.1.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje ukidanja revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 41).

Neraspoređeni dobitak je iskazan je u iznosu od 239.941 KM, a odnosi se na neto dobitak tekuće godine.

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 2.770.366 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina.

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 2.914.052 KM, a odnose se na razgraničene prihode i primljene donacije i ostala dugoročna rezervisanja.

Razgraničeni prihodi i primljene donacije su iskazane u iznosu od 2.882.029 KM, a odnose se na donirana sredstva za rekonstrukciju i adaptaciju građevinskih objekata u okviru UN Programa opravka od poplava (2.379.469 KM) i druga donirana osnovna sredstva u ranijem periodu u iznosu od 502.560 KM. Navedena pozicija je priznata u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Ostala dugoročna rezervisanja su iskazana u iznosu od 32.023 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu Sporazuma o raskidu Ugovora o specijalizaciji i povratu uplaćenih troškova specijalizacije.

6.2.2.3. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 3.808.827 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.783.183 KM i čine ih obaveze po osnovu dugoročnih kredita i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročni krediti su iskazani u iznosu od 1.572.513 KM, a odnose se na obaveze po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja Doma zdravlja kod Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu zajma Vlade Republike Srpske (1.099.851 KM), kreditnog zaduženja kod Unikredit banke (465.988 KM) i reprograma obaveza prema ZP „Elektro Doboј“ a.d. Doboј u iznosu od 6.674 KM.

Dom zdravlja je, u 2009. godini, sa Fondom zdravstvenog osiguranja zaključio Ugovor o zajmu u iznosu od 1.938.147 KM.

Aneksom I Ugovora o zajmu (od 2012. godine) regulisano je da će Dom zdravlja vraćati Fondu zdravstvenog osiguranja iznos od 617.784 KM pod istim uslovima pod kojima je Vlada Republike Srpske zaključila Ugovor sa Hipo Alpe Adria bankom a.d. Banja Luka odnosno Fond zdravstvenog osiguranja zaključio Sporazum sa Vladom Republike Srpske. Ugovoreni uslovi su promjenjiva kamatna stopa koju čine šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 6,20% godišnje, rok otplate od 10 godina i grejs period od 2 godine. Aneksom je regulisano da će preostali iznos od 1.320.363 KM biti izmiren pod uslovima pod kojim Fond zdravstvenog osiguranja bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske.

Na dan bilansiranja, stanje duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja iznosi 1.185.432 KM, od čega kao dugoročna obaveza iskazan iznos od 1.099.851 KM, a kao dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u periodu od godinu dana iznos od 85.580 KM.

Nezavisnom konfirmacijom od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske potvrđeno je stanje kreditne obaveze na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 1.185.432 KM.

U 2019. godini Dom zdravlja je, u skladu sa Odlukom Upravnog odbora, zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu sa UniKredit Bank d.d. Mostar. Kredit u iznosu od 600.000 KM odobren je na period od 5 godina, po nominalnoj kamatnoj stopi koju čine 6M Euribor i kamatna marža u iznosu 2,68% godišnje.

Ugovor o reprogramiranju duga po računima za utrošenu električnu energiju zaključen je 2012. godine sa ZP „Elektro Doboј“ a.d. Doboј. Ugovorom je regulisano da će se iznos

duga od 55.063 KM sa neplaćenom kamatom od 333 KM vraćati u 120 jednakih mjesečnih rata (od 462 KM) i da će nakon isplate duga biti otpisana obračunata a neplaćena kamata u iznosu od 1.169 KM.

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 210.670 KM, a odnose se na obaveze po osnovu reprograma poreskog duga iz 2015. godine u iznosu od 10.885 KM i reprograma poreskog duga iz 2018. godine u iznosu od 199.785 KM.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske (od 09.06.2015. godine) odobreno je odgođeno plaćanje poreskog duga na period od 60 mjesečnih anuiteta uz grejs period od jedne godine u ukupnom iznosu od 163.272 KM i obračunatim kamatama u ukupnom iznosu od 58.818 KM od dana dospijeaća poreskog duga do konačne otplate duga.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske (od 15.02.2018. godine) odobreno je odgođeno plaćanje poreskog duga na period od 60 mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 461.041 KM i obračunatom kamatom u iznosu od 4.428 KM, te doračunatim kamatom u iznosu od 126.668 KM od dana dospijeaća poreskog duga i od dana obračuna kamate do konačne otplate duga.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 2.025.644 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (191.172 KM), obaveze iz poslovanja (970.213 KM), obaveze za zarade i naknade zarada (788.078 KM), druge obaveze (65.316 KM), obaveze za porez na dodatu vrijednost (3.229 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 7.636 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 191.172 KM, a odnose se na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u periodu od godinu dana po osnovu zajma uzetog od Fonda zdravstvenog osiguranja (85.580 KM) i Unikredit banke u iznosu od 105.592 KM.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 970.213 KM, a odnose se na obaveze po osnovu primljenih avansa (122 KM) i obaveze prema dobavljačima u zemlji za nabavku roba i usluga u iznosu od 970.091 KM.

Obaveze po osnovu primljenih avansa odnose se na obaveze po osnovu više uplaćenih sredstava od strane Fonda zdravstvenog osiguranja.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za nabavku roba i usluga čine obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (906.507 KM) i Federacije BiH i Brčko distrikt (63.584 KM). Od pomenutih obaveza najznačajnije su neizmirene obaveze prema Gradskoj toplani a.d. Doboj u iznosu od 339.729 KM.

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u iznosu od 788.078 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada za decembar 2019. godine (307.233 KM), porez na platu za decembar 2019. godine (17.890 KM), doprinose na platu za novembar i decembar 2019. godine (320.380 KM), kratkoročne obaveze po osnovu reprograma poreskog duga koje za plaćanje dospijevaju u periodu od godinu dana (124.863 KM) i obaveze za poreze i doprinose na ostala lična primanja (jubilarna nagrada) u iznosu od 17.712 KM.

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 65.316 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenima za prevoz (16.974 KM), otpremnine (1.234 KM), jubilarne nagrade (26.904 KM), pomoći u slučaju smrti člana porodice i rođenja djeteta (8.250 KM), obaveze za naknade članovima upravnog odbora (1.350 KM) i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima u iznosu od 10.604 KM.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, obaveze Doma zdravlja dospjele na 31.12.2019. godine izmirene su u ukupnom iznosu od 873.836 KM,

od čega su obaveze za bruto zarade i naknade zarada 647.466 KM, obaveze iz poslovanja (191.564 KM) i druge obaveze u iznosu od 34.806 KM.

Poreska uprava Republike Srpske je u periodu od 21.10.2019. do 07.11.2019. godine, izvršila kontrolu poslovanja Doma zdravlja za period od 01.10.2014. do 30.09.2019. godine i donijela Rješenje (od 13.11.2019. godine) za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 222.038 KM, od čega su novoutvrđene obaveze po osnovu neobračunatih poreza i doprinosa (35.480 KM) i kamata u iznosu od 186.558 KM.

Rješenjem je naloženo plaćanje novoutvrđenih obaveza po osnovu neobračunatih poreza i doprinosa odnose se na isplate zaposlenima po raznim osnovama (razna turistička putovanja zaposlenih, isplate povodom 8. marta, školarine i sl.) koje zakonom nisu oslobođene od plaćanja poreza i doprinosa. Kamata se odnosi na obračunatu kamatu zbog kašnjenja u plaćanju poreza i doprinosa po stopi od 0,03% od datuma isplate (plata za redovan rad i prethodno pomenutih isplata) do datuma kontrole, kao i kašnjenja u plaćanju posebnog doprinosa za lica sa invaliditetom. Dom zdravlja je 27.11.2019. godine izjavio Žalbu na rješenje, a do okončanja ove revizije Dom zdravlja nije dobio Rješenje po izjavljenoj Žalbi.

Zbog neevidentiranja Rješenja za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza u ukupnom iznosu od 222.038 KM, dostavljenog od strane Poreske uprave Republike Srpske dana 17.11.2019. godine, potcijenjeni su rashodi i obaveze za porez i doprinose u iznosu od 35.480 KM i rashodi i obaveze po osnovu zateznih kamata u iznosu od 186.558 KM, a precijenjen je dobitak tekućeg perioda u iznosu od 222.038 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u poslovnim knjigama evidentiraju rashodi i obaveze utvrđene po Rješenju za plaćanje utvrđenih poreskih obaveza od strane Poreske uprave Republike Srpske.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2019. godine, nije iskazana vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu novčanih tokova (Izvještaj o tokovima gotovine) iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.309.521 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.604.138 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 294.617 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja iskazani su u iznosu od 30.141 KM, a odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 146.854 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 116.713 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 600.000 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 242.492 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 357.508 KM.

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 53.822 KM, gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 72.590 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 18.768 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 14, 16 i 17), jer su:

- odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu izmirenja reprogramiranog duga prema „Gradska toplana“ a.d. Doboj u iznosu od 84.114 KM iskazani u okviru aktivnosti finansiranja i

- odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja koji se odnose na gotovinske isplate dobavljačima po osnovu ulaganja u nekretnine u iznosu od 116.966 KM iskazani u okviru poslovnih aktivnosti.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti investiranja i finansiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragrafi 14, 16 i 17).

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 25 i 26), objelodanjeno je da su finansijski izvještaji Doma zdravlja sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i pored pokazatelja u finansijskim izvještajima o neizmirenim obavezama i ostvarenom gubitku ranijih godina. Uprava Doma zdravlja procijenila je da će ustanova nastaviti poslovati u vremenski neograničenom periodu zbog činjenice da je poslovanje Doma zdravlja od javnog odnosno opšteg interesa za lokalnu zajednicu.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije, u 2019. godini, protiv Doma zdravlja je vođen jedan upravni spor zbog „ćutanja administracije“ u vezi zahtjeva za pristup informacijama. Protiv Doma zdravlja nije vođen nijedan sudski spor niti je Dom zdravlja pokrenuo sudske sporove.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjene su i Napomene, koje pružaju informacije o Domu zdravlja i primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112 pod c) i ostalih MRS i MSFI, jer nisu objelodanjene neophodne dodatne informacije o datumu kada je izvršena revalorizacija nekretnina i opreme i druge informacije u skladu sa zahtjevima MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema paragrafa 77 (tačka a do d), bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti opreme i korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije kao i opremi koja je založena kao garancija za kredit u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 73 (tačka c i d), kao ni potpune informacije o usvojenim računovodstvenim politikama za odmjeravanje zaliha uključujući i korišćeni metod obračuna izlazne vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe (paragraf 9, 25 i 36 a).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih MRS i MSFI.

Revizijski tim

Dragan Milošević s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.