



**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „9. januar“
Krupa na Uni
za period 01.01 – 31.12.2019. godine**

Broj: RV022-20

Banja Luka, 02.07.2020. 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.....	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	10
	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.....	13
	6.2. Bilans stanja	14
	6.2.1. Aktiva.....	14
	6.2.2. Pasiva.....	15
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	17
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni 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 JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim 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 6.1.1.2. izvještaja:

Finansijski prihodi su precijenjeni, a ostali poslovni prihodi po drugim osnovama potcijenjeni za iznos od 9.330 KM jer Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni nije klasifikovao prihode od participacije koje je ostvario u 2019. godini u skladu sa članom 54. stav (7) 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 6.2.1.2. izvještaja:

Potraživanja od kupaca u zemlji su precijenjena, dok su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja potcijenjeni za iznos od 14.364 KM, jer nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja. Takav tretman potraživanja nije u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – *Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje*.

Gotovina na poslovnom računu u Sberbank a.d. Banja Luka u iznosu od 4.553 KM je prezentovana kao akreditiv u stranoj valuti, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) 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 6.2.2.2. izvještaja:

Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni je potcijenio poziciju obaveza po dugoročnim kreditima u zemlji za iznos od 15.648 KM, dok je istovremeno i za isti iznos precijenjen

finansijski rezultat ranijih godina po osnovu kreditnog aranžmana sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Takođe, izvršena je i pogrešna prezentacija i klasifikacija dugoročnih kredita u zemlji, što nije u skladu sa članom 30. stav (7), odnosno član 29. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Precijenjene su obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada u ukupnom iznosu od 39.901 KM i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 20.191 KM, a potcijenjeni su ostale dugoročne obaveze za iznos od 28.844 KM i konto dugoročnog kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine (tekuća dospijeva) za iznos od 31.248 KM. Takođe, pomenute kratkoročne obaveze nisu na odgovarajući način klasifikovane, što nije u skladu sa članom 30. stav (7), odnosno 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 tačkom 6.3. izvještaja:

Utvrđeni ukupni prilivi gotovine na osnovu evidencija o prilikama gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne i poslovnih računa potcijenjeni su za iznos od 7.717 KM, jer nisu iskazani svi prilivi evidentirani na poslovnim računima. Takođe, utvrđeni ukupni odlivi gotovine na osnovu evidencija o odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne i poslovnih računa potcijenjeni su za iznos od 7.441 KM, jer nisu iskazani svi odlivi evidentirani na poslovnim računima, što nije u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – *Izveštaj o tokovima gotovine* i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni nije u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanio informacije vezne za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*, odnosno nije izvršio procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragrafi 112-138.), MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* (paragrafi 73, 74, 75 i 77) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju 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 cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom odredili smo da 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 prevareom 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, 02.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni 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 JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim 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:

Na naknade članovima upravnog odbora nije obračunat porez na dohodak, kako je to propisano članovima 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak, kao ni doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima.

Bruto plate nisu obračunavane na osnovu odredbi Zakona o porezu na dohodak, odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak. Prilikom obračuna bruto plata za cijeli obračunski period 2019. godine nisu uvažene izmjene i dopune u načinu obračuna bruto plata za zaposlene navedene u članovima 10, 58. i 61. pomenutog zakona.

Obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža nije izvršen na osnovu člana 6. stav (3) tačka 1) i 2) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovorno 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 materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje

procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje JZU Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni.

Banja Luka, 02.07.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 12. stav (1) pod 2) i 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) internim aktom definiše formiranje i kretanje računovodstvenih isprava u skladu sa članovima 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i odgovarajuća evidencija koja bi obezbijedila identifikovanje osnova za priznavanje dijela prihoda po osnovu naplate pruženih usluga putem blagajne;
- 4) prihodi od participacija računovodstveno evidentiraju u skladu sa članom 53. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) evidentiranje naknada članovima upravnog odbora vrši na obračunskoj osnovi računovodstva u skladu sa paragrafima 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*;
- 6) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha lijekova, reagensa i medicinskog materijala u skladu sa članovima 8, 39. i 43 stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnik;
- 7) izvrši procjena obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i u skladu s tim izvrši umanjenje njihove vrijednosti;
- 8) vrši ispravka vrijednosti potraživanja sa značajnim rizikom naplate;
- 9) vrijednost novčanih sredstava na poslovnim računima kod banaka prezentuje u skladu sa članom 18. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 10) da se priznavanje i klasifikovanje obaveza vrši u skladu sa članovima 29, 30, 31, 33, 34. i 36. Pravilnika o kontrnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 11) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – *Izveštaj o tokovima gotovine* i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) donese pravilnik o postupku direktnog sporazuma, kao i da se za sve nabavke čija je vrijednost veća od 1.000 KM (bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) sa izabranim dobavljačima zaključuju ugovori o nabavci;
- 2) plaćanje novcem iz blagajne vrši u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 3) uskladi vrijednost osnovnog kapitala u sudskom registru i u poslovnim knjigama Doma zdravlja;
- 4) na naknade članovima upravnog odbora obračunava porez na dohodak u skladu sa članovima 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak, odnosno da se na naknade članova upravnog odbora obračunavaju doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima;
- 5) bruto plate za zaposlene u Domu zdravlja obračunavaju u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak; kao i da se obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- 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 registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovima 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 2019. godini,
- Pravilnik o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu,
- Pravilnik o uslovima za početak rada zdravstvene ustanove,
- Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem,
- Odluka o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite,
- Odluka o participaciji.

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

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano Odlukom Skupštine Opštine Krupa na Uni o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Krupa na Uni (u nastavku: Opština).

Svojestvo pravnog lica stečeno je upisom u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci 10.07.1997. godine.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Doma zdravlja regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/09 i 44/15) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16 i 94/19).

Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač. Stručna tijela Doma zdravlja su Kolegijum i Etički odbor.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora finansiranja.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic 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**

Organizaciona struktura Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je sistematizovano ukupno sedam radnih mjesta za 10 izvršilaca (pet medicinskih i pet nemedicinskih radnika). Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja bilo je zaposleno ukupno sedam izvršilaca i svi su bili u radnom odnosu na neodređeno vrijeme (tri medicinska i četiri nemedicinska radnika).

Akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj nije izvršena, što nije u skladu sa članom 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Dom zdravlja nije donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, niti uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16).

Za procese upravljanja gotovinom, naplate participacije i ostalih naknada za izvršene usluge, upravljanja prihodima, prijema i otpreme lijekova i drugog materijala, putnih troškova i zaduživanja nisu definisani kontrolni postupci i procedure. Prilikom pologa dnevnog pazara u blagajnu nije uspostavljena adekvatna evidencija koja bi obezbijedila

identifikovanje osnova za priznavanje dijela prihoda po osnovu naplate pruženih usluga putem blagajne.

Pravilnikom o računovodstvu iz 2019. godine djelimično su definisani kontrolni postupci u administraciji i računovodstvu ali njime nije obezbijedena zadovoljavajuća osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola. Nisu definisane računovodstvene politike o priznavanju, odmjeravanju i objelodanjivanju nefinansijske i finansijske imovine, prihoda, obaveza, zaliha materijala, sitnog alata i inventara i druge, kao i kontrolni postupci nad upravljanjem i vođenjem pomoćnih evidencija.

Knjigovodstvene isprave kojima je vršeno mjesečno fakturisanje za izvršene usluge u skladu sa Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini zaključenog sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nisu adekvatno sačinjene, ovjerene ni kontrolisane, niti se čuvaju u skladu sa članovima 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije izvršen je u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16), jer potraživanja i obaveze nisu popisane u skladu sa članovima 12. stav (1) pod 2) i 15. stav (3) pomenutog pravilnika.

Na osnovu navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u nastavku uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu sa odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima 12. stav (1) pod 2) i 15. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***internim aktom definiše formiranje i kretanje računovodstvenih isprava u skladu sa članovima 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji, kao i odgovarajuća evidencija koja bi obezbijedila identifikovanje osnova za priznavanje dijela prihoda po osnovu naplate pruženih usluga putem blagajne.***

4. Nabavke

U toku 2019. godine Dom zdravlja nije vršio nabavke u vrijednosti većoj od 6.000 KM bez poreza na dodatu vrijednost pa time nije bio obavezan da donosi plan javnih nabavki. Nabavke koje su realizovane provedene su direktnim sporazumom bez zaključivanja ugovora za nabavke u vrijednosti većoj od 1.000 KM. Takođe, Dom zdravlja nema usvojen pravilnik o postupku direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 39/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se donese pravilnik o postupku direktnog sporazuma, kao i da se za sve nabavke čija je vrijednost veća od 1.000 KM (bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) sa izabranim dobavljačima zaključuju ugovori o nabavci.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2019. godinu donesen je 06.03.2019. godine i usvojen od strane Upravnog odbora dana 06.03.2019. godine. Shodno članu 19.

Zakona o sistemu javnih službi Dom zdravlja je obezbijedio saglasnost Skupštine opštine Krupa na Uni kao osnivača na finansijski plan za 2019. godinu i program rada za 2019. godinu.

Finansijskim planom, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 214.000 KM, a odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 195.994 KM i prihodi od participacije u iznosu od 18.000 KM.

Rashodi su planirani u iznosu od 211.000 KM, a odnose se na troškove bruto plata i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 140.000 KM, troškovi kredita u iznosu od 22.000 KM, ostali troškovi u iznosu od 25.500 KM, troškovi materijala u iznosu od 11.000 KM, troškovi goriva u iznosu od 10.000 KM i troškovi električne energije u iznosu od 2.500 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje Finansijskog plana Doma zdravlja za 2019. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu) u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 188.026 KM, koji su u odnosu na planirane prihode realizovani sa 88%. Ukupni rashodi (bez rashoda amortizacije) su iskazani u iznosu od 178.639 KM i manji su u odnosu na planirane rashode za 15%.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 188.026 KM, a čine ih poslovni i finansijski prihodi.

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 177.490 KM i u potpunosti ih čine ostali poslovni prihodi. Odnose se na prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini.

Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2019. godinu ugovoren je iznos od 195.994 KM za primarnu zdravstvenu zaštitu i 4.000 KM za sanitetski prevoz osiguranih lica.

Tokom godine, Dom zdravlja je ispostavljaio mjesečne fakture Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na osnovu pomenutog ugovora. Po isteku godine Fond je dostavio Domu zdravlja konačan obračun realizacije koji je umanjen za usluge koje su izvršile druge zdravstvene ustanove i za iznos prekoračenja u potrošnji lijekova.

Po obračunu Fonda priznata realizacija za 2019. godinu iznosi 177.490 KM. Sa 31.12.2019. godine doznačeno je ukupno 175.094 KM.

6.1.1.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 10.537 KM i u potpunosti se odnose na ostale finansijske prihode. Dom zdravlja je na ovoj poziciji knjižio prihode od participacije koji su iskazani u iznosu od 9.330 KM, što nije u skladu sa članom 54. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15). Za navedeni iznos su precijenjeni ostali finansijski prihodi, a potcijenjeni ostali poslovni prihodi po drugim osnovama. Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja nisu vođene adekvatne pomoćne evidencije naplate izvršenih usluga niti je donesen akt o procedurama prilikom naplate izvršenih usluga od osiguranih i neosiguranih lica.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prihodi od participacija računovodstveno evidentiraju u skladu sa članom 53. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 202.638 KM i u potpunosti se odnose na poslovne rashode. Ukupni rashodi potcijenjeni su za iznos od ukupno 30.012 KM po osnovu poslovnih promjena koje nisu knjižene na odgovarajući način i koje su opisane dalje u izvještaju.

Poslovni rashodi se odnose na troškove materijala u iznosu od 11.797 KM, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja u iznosu od 152.240 KM, troškove amortizacije u iznosu od 23.999 KM i nematerijalne troškove u iznosu od 14.602 KM.

Troškovi materijala najvećim dijelom se odnose na troškove režijskog materijala u iznosu od 1.017 KM i troškove goriva i energije u iznosu od 10.059 KM.

Troškove goriva i energije čine troškovi naftnih derivata (goriva i maziva) u iznosu od 6.937 KM, troškovi nabavke ogrevnog drveta u iznosu od 1.400 KM i troškovi električne energije u iznosu od 1.721 KM.

Nabavka ogrevnog drveta je realizovana kroz dvije fakture u ukupnom iznosu od 1.400 KM. Obaveze za navedenu nabavku su izmirene plaćanjem u gotovini, novcem iz blagajne, što nije u skladu sa članom 2. stav (2) i član 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja se odnose na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada u iznosu od 141.353 KM i ostale lične rashode u iznosu od 10.887 KM.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada po nalazu revizije iznose 140.353 KM, što je za 1.000 KM manje od iskazanih. Razlika je nastala zbog pogrešno klasifikovanih troškova naknada za pravne usluge na troškove bruto naknada članovima upravnog odbora u iznosu od 400 KM. Pored navedenog, na grupi računa bruto zarade i bruto naknade zarada pogrešno su obuhvaćeni iskazani troškovi otpremnine u iznosu od 600 KM.

Evidentiranje naknada članovima upravnog odbora je vršeno na gotovinskoj osnovi u momentu isplate neto naknada, a ne na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa paragrafima 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*. Na naknade članovima upravnog odbora nije obračunat i plaćen porez na dohodak, kako je to propisano članovima 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18 i 105/19) kojima je definisano da se porez na dohodak fizičkih lica obračunava i plaća na ostali dohodak koje fizičko lice ostvari po osnovu članstva u upravnim i nadzornim odborima, odborima za reviziju i drugim organima i tijelima u kojima se plaća naknada za rad njihovih članova. Takođe, na naknade članovima upravnog odbora nisu obračunati doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19).

Bruto plate nisu obračunavane na osnovu odredbi Zakona o porezu na dohodak, odnosno Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobađanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/18). Prilikom obračuna bruto plata za cijeli obračunski period 2019. godine nisu

uvažene izmjene i dopune u načinu obračuna bruto plata za zaposlene navedene u članovima 10, 58. i 61. pomenutog zakona (izmjene i dopune pomenutog zakona iz 2018. godine), odnosno formule za obračun bruto plate navedene u pomenutom pravilniku nisu ispravno primjenjene (član 19. stav (5) Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobođanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak).

Obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža nije izvršen na osnovu člana 6. stav (3) tačka 1) i 2) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 68/18). Dom zdravlja je prilikom obračuna minulog rada za svaku godinu navršenog staža vršio obračun i primjenjivao procentne stope koje nisu u skladu sa načinom obračuna minulog rada i propisanim stopama navedenim u pomenutom članu Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske.

Nematerijalne troškove (bez poreza i doprinosa) najvećim dijelom čine troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 5.610 KM, troškovi premija osiguranja u iznosu od 1.534 KM, troškovi platnog prometa u iznosu od 1.218 KM, troškovi poreza u iznosu od 2.393 KM i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 3.726 KM.

Dom zdravlja ne vodi skladišnu i materijalnu evidenciju zaliha. Po prijemu fakture za isporučene lijekove i medicinski materijal oni se odmah stavljaju u upotrebu zaduženjem pozicije troškova zdravstvenih usluga, što nije u skladu sa članovima 8, 39. i 43 stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***plaćanje novcem iz blagajne vrši u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;***
- ***evidentiranje naknada članovima upravnog odbora vrši na obračunskoj osnovi računovodstva u skladu sa paragrafima 27 i 28 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja;***
- ***na naknade članovima upravnog odbora obračunava porez na dohodak u skladu sa članovima 3, 51. i 52. stav (1) tačka 1) Zakona o porezu na dohodak;***
- ***na naknade članova upravnog odbora obračunavaju doprinosi na naknade ostvarene po tom osnovu u skladu sa članom 3. stav (1) tačka 8) Zakona o doprinosima;***
- ***bruto plate za zaposlene u Domu zdravlja obračunavaju u skladu sa članovima 10, 58. i 61. Zakona o porezu na dohodak, odnosno člana 19. stav (5) Pravilnika o postupku, načinu obračuna i ostvarivanja prava na oslobođanje i prava na odbitke od poreske osnovice poreza na dohodak;***
- ***obračun minulog rada za svaku godinu navršenog staža vrši u skladu sa članom 6. stav (3) tačka 1) i 2) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama zdravstva Republike Srpske;***
- ***uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha lijekova, reagensa i medicinskog materijala u skladu sa članovima 8, 39. i 43 stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

6.1.3. Finansijski rezultat

Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 14.612 KM. S obzirom na utvrđene greške i nepravilnosti u finansijskim izvještajima, iskazani finansijski rezultat ne odražava stvarni rezultat perioda i razlikuje se najmanje za iznos od od 14.364 KM (navedeno pod tačkama 6.2.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u neto iznosu od 378.297 KM. Čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva Doma zdravlja iskazana su u iznosu od 517.436 KM bruto, 168.145 KM ispravke vrijednosti i 349.291 KM neto vrijednosti. Sastoji se od građevinskih objekata i opreme.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 289.574 KM bruto, 102.173 KM ispravke vrijednosti i 187.401 KM neto vrijednosti. Odnosi se na vrijednost ukupno pet objekata za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja na teritoriji opštine Krupa na Uni. Od navedenog broja samo dva objekta se koriste za zdravstvenu zaštitu osiguranika na teritoriji Opštine. Radi se o starom i novoizgrađenom objektu (objekat izgrađen 2016. godine) u mjestu Donji Dubovik koji zajedno čine jednu cjelinu (međusobno su povezani) i čija je neto vrijednost 107.314 KM.

Preostala tri objekta se nalaze u mjestima Hašani, Osredak i Bušević i ne koriste se za obavljanje djelatnosti primarne zdravstvene zaštite. Objekti u pomenutim mjestima su trenutno bez priključka na vodovodnu i elektro-energetsku mrežu i trenutno nisu u potpunosti uslovni za bilo kakvu upotrebu. Neto vrijednost pomenuta tri objekta iznosi 79.795 KM.

Dom zdravlja nije izvršio procjenu obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite, što nije u skladu sa paragrafima 8, 9, 30, 59, 60 i 61 MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*.

Oprema je iskazana u iznosu od 227.862 KM bruto, ispravke vrijednosti 65.972 KM i neto vrijednosti 161.890 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na motorna vozila, medicinsku opremu, računarsku opremu i sisteme za grijanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši procjena obezvrjeđenosti objekata koji se ne koriste za obavljanje primarne zdravstvene zaštite i u skladu sa tim izvrši umanjeње njihove vrijednosti.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 29.006 KM, a odnose na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 9.897 KM, druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 14.364 KM i gotovinu u blagajni i na žiro računima u iznosu od 4.745 KM.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu realizacije ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na ostala potraživanja od državnih organa i organizacija, odnosno Opštine nastala po osnovu određenih zdravstvenih usluga koje je Dom zdravlja pružio za potrebe Opštine. U Domu zdravlja ne postoji knjigovodstvena isprava (faktura ili neki drugi dokument) na osnovu kojeg je nastalo ovo potraživanje. Time nije moguće ni utvrditi iz kojeg perioda i po kom osnovu potiče ovo potraživanje. U toku 2019. godine nije bilo promjena na ovoj poziciji. Opština je na svom izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2019. godine osporila obavezu po ovom osnovu prema Domu zdravlja. Dom zdravlja nije izvršio ispravku vrijednosti pomenutih potraživanja, iako ona nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana usljed čega je povećan rizik njihove naplate. Takav tretman potraživanja nije u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – *Finansijski instrumenti*:

priznavanje i odmjeravanje. Zbog prethodno navedenog potraživanja od kupaca u zemlji su precijenjena, dok su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja potcijenjeni za iznos od 14.364 KM.

Gotovina se odnosi na gotovinu na poslovnim računima u iznosu od 4.558 KM i gotovinu u blagajni u iznosu od 187 KM. Dom zdravlja je pogrešno prezentovao gotovinu na poslovnom računu u Sberbank a.d. Banja Luka u iznosu od 4.553 KM kao akreditive u stranoj valuti. Takav način prezentacije novčanih sredstava nije u skladu sa članom 18. stav (3) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, jer se poslovni račun u pomenutoj banci koristi za obavljanje redovnih poslova Doma zdravlja i nije namijenjen za akreditive.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***vrši ispravka vrijednosti potraživanja sa značajnim rizikom naplate;***
- ***vrijednost novčanih sredstava na poslovnim računima kod banaka prezentuje u skladu sa članom 18. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

6.2.2. Pasiva

6.2.2.1. Kapital

Dom zdravlja je na dan 31.12.2019. godine iskazao osnovni kapital u iznosu od 247.425 KM, neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu od 4.650 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 14.612 KM.

Osnovni kapital u potpunosti čini državni kapital. Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru. Prema rješenju Okružnog privrednog suda u Prijedoru od 25.02.2019. godine upisani i uplaćeni iznos kapitala osnivača, odnosno Opštine Krupa na Uni iznosi 171.067 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši usklađivanje podataka u sudskom registru i u poslovnim knjigama Doma zdravlja.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su na dan 31.12.2019. godine iskazane u ukupnom iznosu od 140.834 KM, a odnose se isključivo na kratkoročne obaveze. Najvećim dijelom ih čine dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijevaju u periodu do godinu dana u iznosu od 14.463 KM, obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 6.041 KM i obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 120.326 KM.

Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijevaju u periodu do godinu dana (tekuća dospijeća) se odnosi na obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu zaključenog ugovora o zajmu kojim su Domu zdravlja doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 49.248 KM. Pomenuti ugovor je zaključen u februaru 2009. godine. Prvobitni rok otplate zajma je bio 31.12.2012. godine. Aneksom 1 pomenutog ugovora definisano je da će Dom zdravlja dio kredita u iznosu od 15.698 KM vraćati Fondu u periodu od 10 godina uz period mirovanja otplate (grace period) od dvije godine. Takođe, ugovorena je i promjenljiva kamatna stopa koju čine šestomjesečni euribor uvećan za maržu od 6,20%. Pomenuti aneks je zaključen u aprilu 2012. godine. Za preostali dio zajma ostali su uslovi otplate definisani u osnovnom ugovora o zajmu. U septembru 2012. godine Fond je obavijestio Dom zdravlja da je dio zajma u visini od 24.624 KM obavezan vraćati u periodu od 12 godina (uključujući i period mirovanja otplate od dvije godine) uz promjenljivu kamatnu stopu koju čini šestomjesečni euribor uvećan za

maržu od 6,50%. Dom zdravlja i Fond su u 2018. godini zaključili Aneks 2 kojim su konstatovali da je i dalje na snazi sve ono što je ranije bilo ugovoreno, kao i da će se naplata duga vršiti umanjnjem uplata od strane Fonda po osnovu zaključenih ugovora o finansiranju za što će biti zaključeni ugovori o kompenzaciji. Preostali dio duga u iznosu od 8.926 KM će se izmirivati pod istim uslovima pod kojim i Fond bude taj dug vraćao Vladi Republike Srpske. Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je dostavio izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2019. godine kojim je navedeno da potraživanje Fonda po navedenom osnovu iznosi 30.111 KM. Time je Dom zdravlja potcijenio ukupnu kreditnu obavezu po navedenom kreditnom aranžmanu, odnosno pozicija dugoročnih kredita u zemlji je potcijenjena za iznos od 15.648 KM, dok je istovremeno i za isti iznos precijenjen finansijski rezultat ranijih godina. Takođe, kako se navedena obaveza koja za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana (tekuća dopijeva) u iznosu od 14.463 KM ne odnose u cjelosti na tekuća dopijeva izvršena je i pogrešna prezentacija i klasifikacija dugoročnih kredita u zemlji, što nije u skladu sa članom 30. stav (7), odnosno član 29. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, nije izvršeno objelodanjivanje ovog poslovnog događaja u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu od 12.332 KM, obaveze za porez na dohodak u iznosu od 46.800 KM i obaveze za doprinose iz bruto zarada zaposlenih u iznosu od 61.196 KM.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na ukalkulisane obaveze za neplaćene neto plate zaposlenih iz perioda avgust – decembar 2019. godine. Obaveze za porez na dohodak iz bruto zarada i naknada zarada zaposlenih se odnose na obračunati porez na dohodak za period od 2014. godine do kraja 2019. godine koji nije plaćan u momentu isplata neto plata.

Obaveze za doprinose iz bruto zarada zaposlenih se odnose na obaveze po osnovu poreskog duga na osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju obaveza za doprinose iz bruto zarada zaposlenih (period 2014. godine), kao i na obaveze za doprinose iz bruto zarada zaposlenih za 2019. godinu i prethodne godine.

Po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju obaveza za doprinose iz bruto zarada zaposlenih precijenjene su obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada u ukupnom iznosu od 39.901 KM, precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 20.191 KM, dok su s druge strane potcijenjene ostale dugoročne obaveze za iznos od 28.844 KM, kao i konto dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine (tekuća dopijeva) za iznos od 31.248 KM. Dom zdravlja u svojim finansijskim izvještajima nije na odgovarajući način klasifikovao pomenutu kratkoročnu obavezu, odnosno nije ispoštovan član 30. stav (7), odnosno član 29. stav (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***izvrši uknjižavanje kreditnih obaveza prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u cjelokupnom iznosu, odnosno da se pozicija dugoročnih kredita u zemlji uveća, a pozicija finansijskog rezultata ranijih godina umanj za iznos od 15.648 KM, kao i da se izvrši odgovarajuća prezentacija, klasifikacija i objelodanjivanje pomenutih dugoročnih kreditih obaveza u zemlji;***
- ***izvrši potpuno uknjižavanje obaveza na osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga i da se te***

- obaveze prezentuju kao dugoročne obaveze u skladu sa članom 29. stav (1) i stav (6) Pravilnika o kontrnom okviru i sadržini računa u kontrnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **na odgovarajući način izvrši klasifikacija na konto dijela dugoročnih kredita koji dospijevaju na plaćanje do jedne godine (tekuća dospijeća).**

6.3. Bilans tokova gotovine

Bilans tokova gotovine nije 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 jer ne pruža podatke o realno ostvarenim prilivima i odlivima gotovine.

Ukupni prilivi gotovine u bilansu tokova gotovine iskazani su u iznosu od 177.550 KM, odlivi u iznosu od 177.056 KM, a neto prilivi gotovine u iznosu od 494 KM. Utvrđeni ukupni prilivi gotovine na osnovu evidencija o prilivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne i poslovnih računa Doma zdravlja potcijenjeni su za iznos od 7.717 KM, jer nisu iskazani svi prilivi evidentirani na poslovnim računima. Takođe, utvrđeni ukupni odlivi gotovine na osnovu evidencija o odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata preko blagajne i poslovnih računa Doma zdravlja potcijenjeni su za iznos od 7.441 KM, jer nisu iskazani svi odlivi evidentirani na poslovnim računima, što nije u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – *Izveštaj o tokovima gotovine* i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Gotovina na kraju obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 4.745 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10, 14 i 19 MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja nije u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanio informacije vezne za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*, odnosno nije izvršio procjenu sposobnosti Doma zdravlja da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije Dom zdravlja nije imao sporove protiv trećih lica niti su treća lica vodila sporove protiv Doma zdravlja na dan 31. decembar 2019. godini.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja sačinjene su i dostavljene Napomene uz finansijske izvještaje, koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragrafi 112-138.), MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* (paragrafi 73, 74, 75 i 77) i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 –

Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s.r.

Milena Šikman, s.r.

Suzana Miškić, s.r.