



**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 Šamac
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV026-20

Banja Luka, 07.08.2020.godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
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.....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Bilans uspjeha	10
	6.1.1. Prihodi.....	10
	6.1.2. Rashodi	11
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	13
	6.2. Bilans stanja.....	13
	6.2.1. Aktiva.....	13
	6.2.2. Pasiva.....	14
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	16
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	16
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	16
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Šamac 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, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Šamac, 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

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.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Šamac je u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanila da će svoje poslovanje nastaviti u skladu sa načelom stalnosti, jer je poslovanje od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što je realna pretpostavka stalnosti poslovanja i pored nepovoljnih pokazatelja likvidnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja 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 i 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 uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, 07.08.2020. 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 Šamac 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 Šamac 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 4. izvještaja:

Za nabavke roba i usluga u iznosu od 28.285 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki i izvještaji o postupcima javnih nabavki putem direktnog sporazuma nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavke čija je vrijednost na godišnjem nivou viša od 1.000 KM, nisu zaključivani ugovori, što nije u skladu sa član 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Prema Odluci Upravnog odbora oslobađanje od participacije vršeno je za zaposlene u Domu zdravlja i članove njihove uže porodice, što nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Za ostvarene sate prekovremenog rada vršeno je uvećanje plate od 30%, što nije u skladu sa članom 34. 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 Šamac 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 Šamac.

Banja Luka, 07.08.2020. 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 vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) provedu neophodne radnje obračunskog plaćanja, kako bi bili ispunjeni uslovi za sačinjavanje Bilansa tokova gotovine u skladu sa članom 8. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 2) evidencije o prisustvu radnika na radu vode u skladu sa članom 5. stav 2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- 3) provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke i odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma,
- 4) za ostvarene sate prekovremenog rada, primjenjuju odredbe člana 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i
- 5) plaćanja gotovim novcem vrše u skladu sa članom 3. stav 1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Preporučuje se Upravnom odboru da donese:

- 1) računovodstvene politike i računovodstvene procjene, kojim će se definisati metode praćenja trošenja materijala sa zaliha i definisati način utvrđivanja amortizacionih stopa i
- 2) oslobađanje od plaćanja participacije vrši shodno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakona o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Upustvo o načinu i postupku uspostavljanja i provođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Šamac,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- 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 vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnik o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Šamac,
- Odluka o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske,
- Odluka o participaciji.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Šamac (u daljem tekstu Dom zdravlja) je pravno lice sa statusom zdravstvene ustanove primarnog nivoa zdravstvene zaštite. Osnovan je Odlukom o osnivanju Skupštine Opštine Šamac 11.03.1994. godine, radi obavljanja djelatnosti od posebnog društvenog interesa. Svojstvo pravnog lica stekao je upisom u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Doboju.

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

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

Nadzor nad radom Doma zdravlja vrše Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo), Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond) i Skupština Opštine Šamac (u daljem tekstu: Skupština).

Sredstva za finansiranje poslovanja Doma zdravlja obezbijedena su od Fonda (fakturisane usluge primarne zdravstvene zaštite), sredstvima doznačenim od osnivača, naplatom participacija i iz drugih izvora finansiranja.

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

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

Donesenim aktima (Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu), te izvršenom Akreditacijom Doma zdravlja utvrđene su djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, procedure i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja.

Postojećim aktima uglavnom su uspostavljena pravila koja se odnose na oblast zdravstva, a djelimično su definisani kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, nadgledanje, informisanje i komunikacija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 55 radnih mjesta za 99 izvršilaca. Na dan 31.12.2019. godine bilo je zaposleno 74 izvršioca. Tokom godine sa jednim radnikom je zasnovan radni odnos, a za osam zaposlenih je prestao radni odnos. Zbog nepopunjenosti sistematizovanih radnih mjesta, a u cilju pružanja potrebnih zdravstvenih usluga ugovori o djelu su zaključivani i za sistematizovana radna mjesta (ljekar za konsultativno specijalističku zaštitu iz pedijatrije, specijalista medicinske psihologije i medicinski tehničar u Službi hitne medicinske pomoći), a članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i

66/18) je definisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu za obavljanje poslova van djelatnosti poslodavca.

U skladu sa članom 14. stav 1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu i Izvještaj o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Popis imovine i obaveza nije izvršen u potpunosti u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik, „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer:

- nije donesena Odluka o pokretanju popisa imovine i obaveza (član 7. stav 2) Pravilnika),
- Izvještaj centralne popisne komisije ne sadrži podatke o datumu početka i završetka popisa, stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, radnom angažmanu lica angažovanih na popisu kao i o vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa shodno članu 20. stav 1) Pravilnika,
- nisu donesene odluke o knjiženju rezultata popisa shodno članu 21. stav 2) i 3) Pravilnika.

Prilikom popisa indentifikovana je imovina koja u ranijem periodu nije bila evidentirana u poslovnim evidencijama te je komisija procijenila vrijednost i evidentiran je višak neto vrijednosti od 818 KM.

Praćenje trošenja materijala sa zaliha vrši se metodom prosječne ponderisane cijene, a iste nisu definisane računovodstvenim politikama.

Prilikom nabavke medicinske opreme i sanitetskih vozila, komisija imenovana u Domu zdravlja, vršila je procjenu amortizacionih stopa koje su niže u odnosu na definisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/16), a koje nisu propisali računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama.

Obračun naknada za prevoz na posao i sa posla je vršen u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 72/16, 116/16, 19/19 i 68/19) i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Domu zdravlja Šamac.

U Domu zdravlja vode se evidencije o prisustvu radnika na radu koje po formi odgovaraju obrascu Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16), ali evidencije nisu uredne, razumljive i ažurne kako je definisano članom 5. stav 2) navedenog pravilnika.

Prema prethodno navedenom i u tačkama 4, 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 7. stav 2), članom 20. stav 1), članom 21. stav 2) i 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **evidencije o prisustvu radnika na radu vode u skladu sa članom 5. stav 2) Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu.**

Preporučuje se Upravnom odboru da donese Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama, kojim će se definisati metode praćenja trošenja materijala sa zaliha i definisati način utvrđivanja amortizacionih stopa.

4. Nabavke

Dom zdravlja je planirao javne nabavke u vrijednosti od 277.765 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to nabavke roba (226.565 KM) i usluga (51.200 KM). Nabavke lijekova, koje provodi Fond planirane su u iznosu od 66.685 KM. Prema sačinjenom izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 13 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 164.591 KM bez PDV, od čega je Fond za nabavku lijekova proveo dva otvorena postupka u vrijednosti od 46.694 KM. Realizovane nabavke su se najvećim dijelom odnosile na nabavke lijekova, sanitetskog materijala, stomatološkog materijala, reagenasa, potrošnog materijala za laboratoriju, goriva i peleta.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 88.585 KM bez PDV.

Utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14 u daljem tekstu: Zakon) su sljedeća:

- izvještaji o postupku javnih nabavki putem direktnog sporazuma nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. Zakona,
- komisije za provođenje procedura javnih nabavki nisu donijele Poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 9. stav 2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- za nabavke usluga u najmanjem iznosu od 28.285 KM, nisu provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona i
- za nabavke koji nisu bili predmet javnih nabavki, a čija je vrijednost na godišnjem nivou viša od 1.000 KM, nisu zaključivani ugovori, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se provođenje postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama, članom 9. stav 2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke i sa članom 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Plan rada i poslovanja u kojem je sadržan i finansijski plan Doma zdravlja, donesen je i usvojen od strane Upravnog odbora shodno članu 17. Zakona o sistemu javnih službi, a shodno članu 19. pomenutog zakona obezbijedena je i saglasnost Skupštine.

Finansijskim planom obuhvaćeni su svi prihodi i rashodi iz bilansa uspjeha (obračunski prihodi po osnovu obračunate amortizacije za donirana sredstva, trošak amortizacije, rashodi materijala i sl.) po osnovu kojih neće doći do odliva sredstava i shodno tome usvojeni finansijski plan po svom sadržaju ne predstavlja finansijski plan već plan Bilansa uspjeha, jer su planirane i obračunske kategorije prihoda i rashoda, koji ne zahtijevaju prilive i odlive novčanih sredstava.

Finansijskim planom, planirani su prihodi u iznosu od 2.201.383 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene po osnovu zaključenog Ugovora sa Fondom za finansiranje primarnog nivoa zdravstvene zaštite i konsultativno specijalističku zaštitu (1.647.181 KM), participacije (205.000 KM) i dotacije od Opštine (60.000 KM).

Planirani su rashodi u iznosu od 2.297.707 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove bruto plate (1.710.000 KM), troškove lijekova, hemikalije, troškove radiološkog i sanitetskog materijala (105.000 KM) i troškovi benzina i plina (45.000 KM). Dom zdravlja je planirao negativan finansijski rezultat u iznosu od 55.749 KM, na koji je Skupština dala saglasnost.

Sačinjen je i Izvještaj o radu i poslovanju u kojem su date informacije o načinu rada, opštim uslovima rada, ostvarenim ciljevima rada, zaposlenost, struktura zaposlenih i organizacija. Isti je usvojen od strane Upravnog odbora i Skupštine.

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje finansijskog plana Doma zdravlja za 2019. godinu iskazano je u obrazcu Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu).

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 2.288.539 KM i u odnosu na planirane viši su za 4%. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 2.292.873 KM i u okviru su planiranih rashoda. Ukupan neto gubitak u obračunskom periodu izkazan je u iznosu od 4.334 KM.

6.1.1. Prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 2.264.657 KM, a odnose se na prihode od prodaje učinaka i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 1.973.913 KM, a ostvareni su po osnovu izvršenih usluga zdravstvene zaštite za primarni nivo zaštite, koje finansira Fond (1.585.312 KM), usluga konsultativno - specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije (32.432 KM) i ginekologije (60.343 KM), prevoza pacijenata na dijalizu (29.233 KM), izvršenih usluga i naplaćene participacije od korisnika zdravstvene zaštite (200.354 KM) i zdravstvenih usluga drugim licima (66.239 KM).

Prema odredbama člana 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 5. stav 1) tačka (1) Pravilnika 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 Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19 i 98/19), Fond je 08.02.2019. godine dostavio Domu zdravlja Ugovor o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.556.178 KM), lijekova na recept (579.857 KM) i naknadu za sanitetski prevoz (62.000 KM). Pored navedenog ugovora zaključeni su i ugovori i aneksi ugovora o pružanju usluga konsultativno - specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije (32.432 KM) i ginekologije (60.343 KM), koji su se mijenjali zbog broja registrovanih lica.

Prihodi po osnovu participacije i izvršenih usluga osiguranim i neosiguranim licima odnose se na prihode po osnovu naplaćene participacije po porodičnim timovima (104.962 KM),

participacije od neosiguranih lica (78.703 KM) i prihodi po osnovu ostalih usluga (18.690 KM).

Upravni odbor Doma zdravlja je donio Odluku o naplati participacije, kojom su oslobođeni od plaćanja participacije radnici Doma zdravlja, djeca, roditelji i supružnici zaposlenih. Navedena odluka nije u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

Prihodi od prevoza pacijenata na dijalizu su iskazani na osnovu faktura koje Dom zdravlja ispostavlja Fondu za usluge prevoza na dijalizu pacijenata u skladu sa priznatim kilometrima i jediničnom cijenom goriva priznate od strane Upravnog odbora Fonda.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 290.744 KM, a uglavnom se odnose na prihode po osnovu doznaka iz budžeta Opštine (60.000 KM), razgraničeni dio prihoda po osnovu amortizacije donirane opreme (137.232 KM), refundacije bolovanja (54.970 KM), neotpisane vrijednosti prodatog doniranog vozila (26.964 KM) i prihode od izdavanja u zakup ambulatnog prostora (6.000 KM).

Ostali prihodi uglavnom se odnose na prihode ostvarene prodajom vozila, utvrđenog viška prilikom popisa i otpisa obaveza. Višak je iskazan u iznosu od 817 KM (tačka 3. izvještaja).

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se oslobađanje od plaćanja participacije vrši shodno odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

6.1.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 2.292.873 KM, a čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 2.226.948 KM, a čine ih troškovi materijala, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 200.487 KM, a uglavnom se odnose na troškove lijekova (74.324 KM), sanitetskog materijala (27.682 KM), potrošnog materijala (8.632 KM), kancelarijskog materijala (10.224 KM), rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma (1.551 KM), nafte i plina (39.857 KM), električne energije (19.020 KM), vode (5.730 KM) i toplotne energije (13.468 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 1.717.818 KM, a odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostale lične rashode.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iskazani su u iznosu od 1.660.568 KM, a odnose se na bruto zarade (1.659.871 KM) i bruto naknade članovima upravnog odbora (697 KM).

Kod obračuna plate, za ostvarene sate prekovremenog rada vršeno je uvećanje od 30%, što nije u skladu sa članom 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), kojim je propisano da zaposleni za svaki sat prekovremenog radnog vremena ima pravo na jedan sat kompenzirajućeg radnog vremena.

Ostali lični rashodi su iskazani u iznosu od 57.250 KM, a odnose se na naknadu troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta (35.846 KM), pomoć u slučaju smrti člana porodice i smrti zaposlenog (11.943 KM), otpremnine prilikom odlaska u penziju (7.652 KM), novčanu naknadu prilikom rođenja djeteta (1.080 KM) i troškove zaposlenih na

službenom putu (729 KM). Iz blagajne isplaćena je otpremnina, za jednog zaposlenog radnika prilikom odlaska u penziju, što nije u skladu sa članom 3. stav 1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da:

- **za ostvarene sate prekovremenog rada, primjenjuju odredbe člana 34. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i**
- **se plaćanje gotovim novcem vrše u skladu sa članom 3. stav 1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 46.950 KM, a uglavnom se odnose se na troškove PTT usluga i prevoza (11.162 KM), tekuće održavanje osnovnih sredstava (25.171 KM) i troškove ostalih usluga (10.073 KM).

Troškovi PTT usluga i prevoza odnose na usluge fiksnih i mobilnih telefona i interneta od dobavljača Mtel a.d. Banja Luka i poštanskih usluga dobavljača Pošte Srpske a.d. Banja Luka.

Troškovi usluga održavanja uglavnom se odnose na tekuće održavanje transportnih sredstava (5.558 KM), aplikativnog softvera za timove porodične medicine „Web Medic“ (6.903 KM), informacionog sistema (2.640 KM) i održavanje medicinske i laboratorijske opreme.

Troškovi ostalih usluga uglavnom se odnose na troškove komunalnih usluga (1.200 KM), usluga zaštite na radu (3.421 KM), registracije vozila (2.409 KM) i odvoza medicinskog otpada (2.876 KM).

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 156.536 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju opreme (111.706 KM) i građevinskih objekata (44.830 KM) Amortizacija je obračunata metodom linearnog otpisa po osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 97.496 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove zdravstvenih usluga (13.841 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (3.803 KM), reprezentacije i ugostiteljskih usluga (1.386 KM), naknade po osnovu ugovora o djelu (64.279 KM), naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu (3.408 KM), premije osiguranja (1.896 KM), platnog prometa i bankarskih usluga (3.483 KM) i ostale nematerijalne troškove (5.272 KM).

Troškovi poreza iskazani su u iznosu od 1.970 KM, a odnose se na poreze po osnovu naknade za korišćenje voda, šuma i protivpožarnu naknadu po godišnjem obračunu.

Troškovi doprinosa iskazani su u iznosu od 5.691 KM, a odnose se na doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje zaposlenih čiji se rad računa sa uvećanim trajanjem (RVI), doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje za dokup staža zbog penzionisanja zaposlenih i poseban doprinos za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 38.633 KM, a uglavnom se odnose na neotpisanu vrijednost prodane imovine (27.680 KM), neotpisanu vrijednost rashodovane opreme (3.659 KM), utvrđeni manjak prilikom popisa imovine i obaveza (3.950 KM), rashode po osnovu otpisa potraživanja (2.639 KM).

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 27.292 KM, a odnose se na rashode kamata po dugoročnom kreditu, revolving kreditu i neiskorićeni dio kredita (7.618 KM), zatezne kamate zbog neblagovremenog plaćanja obaveza prema dobavljačima (1.836 KM) i

kamate zbog neblagovremeno plaćenih reprogramiranih obaveza po rješenjima donesenim od strane Ministarstva finansija Republike Srpske (17.838 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 4.334 KM, kao razlika između ukupnih prihoda (2.288.539 KM) i ukupnih rashoda (2.292.873 KM).

6.2. Bilans stanja

U bilansu stanja (Izveštaju o finansijskom položaju) na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u vrijednosti od 2.794.306 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je bruto vrijednosti od 5.167.458 KM, ispravke vrijednosti od 2.373.152 KM i neto vrijednosti od 2.794.306 KM. Neto vrijednost aktive odnosi se na stalna sredstva (1.794.657 KM), tekuća sredstva (116.559 KM) i gubitak iznad visine kapitala (883.090 KM).

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana bruto vrijednosti od 4.167.809 KM, ispravke vrijednosti od 2.373.152 KM i neto vrijednosti od 1.794.657 KM. Neto vrijednost stalnih sredstva uglavnom čine zemljište, građevinski objekti, oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Za timove porodične medicine, Dom zdravlja koristi sistemski i aplikativni softver od isporučioaca Računari d.o.o. Banja Luka. Ugovor o nabavci navedenog softvera potpisan je između Ministarstva i preduzeća Računari d.o.o. Banja Luka. Za navedeni softver nije obezbijedena dokumentacija, te nije evidentiran u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja. Dokumentacija je pribavljena tokom rada na reviziji i izvršeno je evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera, te nije data preporuka.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 50.970 KM, a odnosi se na zemljište evidentirano po osnovu Rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinske poslove Republike Srpske iz 2014. godine, a čiju vrijednost je procijenio stalni sudski vještak.

Građevinski objekti su iskazani bruto vrijednosti od 2.418.596 KM, ispravke vrijednosti od 1.159.608 KM i neto vrijednosti od 1.258.988 KM. Neto vrijednost objekata čine četiri objekta čvrste gradnje (1.257.364 KM) i nadstrešnica za smještaj kontejnera za otpad (1.624 KM).

U 2019. godini nije bilo promjena na građevinskim objektima, a značajna ulaganja izvršena su doniranim sredstvima nakon prirodnih nepogoda 2014. godine.

Za građevinske objekte obračun amortizacije vršen je u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa.

Oprema je iskazana bruto vrijednosti od 1.540.612 KM, ispravke vrijednosti od 1.181.654 KM i neto vrijednosti od 358.958 KM. Neto vrijednost opreme čine medicinska oprema (233.929 KM), namještaj (20.830 KM), sanitetska i ostala vozila (42.861 KM), računari (2.830 KM), oprema za ventilaciju (5.272 KM), oprema za centralno grijanje (42.324 KM) i ostala oprema (10.912 KM).

U 2019. godini vrijednost opreme povećana je po osnovu kupovine opreme u vrijednosti od 2.098 KM i utvrđenog viška opreme u vrijednosti od 817 KM (tačka 3. izvještaja), a smanjenjena je neto vrijednost opreme u vrijednosti od 34.573 KM (rashod - 3.659 KM, manjak - 3.950 KM i prodaja - 26.964 KM).

Na osnovu Odluke Upravnog odbora, prodana su tri vozila putem javne licitacije, od kojih su dva vozila starija od 20 godina i u potpunosti su amortizovana.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su bruto vrijednosti od 157.631 KM, ispravke vrijednosti od 31.890 KM i neto vrijednosti od 125.741 KM, a odnose se na izvršena ulaganja na adaptaciji ambulanti u Gornjoj i Donjoj Slatini i Obudovcu. Navedene objekte Opština je dala na korišćenje Domu zdravlja za potrebe rada porodične medicine.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 116.559 KM, a čine ih zalihe (26.400 KM), kratkoročna potraživanja (88.275 KM) i gotovina (1.884 KM).

Zalihe su iskazane u iznosu od 26.400 KM, a uglavnom ih čine zalihe lijekova, stomatološkog, laboratorijskog, potrošnog i pomoćnog materijala.

Praćenje trošenja materijala sa zaliha vrši se metodom prosječne ponderisane cijene (tačka 3. izvještaja).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 88.275 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji (68.994 KM) i druga kratkoročna potraživanja (19.281 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Fonda za fakturisanu 1/12 ugovorenih usluga.

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite predstavlja izvedenu vrijednost koja proističe iz odredbi Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini i „usaglašavanja“ koja su rezultat obračuna Fonda, po kojem su stornirani prihodi i potraživanja po osnovu „rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept u iznosu od 62.493 KM.

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od fondova po osnovu bolovanja (2.212 KM), porodijskog odsustva (16.816 KM) i potraživanja od zaposlenih (253 KM).

Gotovina je iskazana u iznosu od 1.884 KM, a odnosi se na novčana sredstva na transakcionim računima (1.773 KM) i u blagajni (111 KM). Iz blagajne isplaćena je naknada po osnovu otpremnine radniku prilikom odlaska u penziju (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 883.090 KM.

6.2.2. Pasiva

Pasiva je iskazana u vrijednosti od 2.794.306 KM, a čine je rezervisanja (1.353.008 KM) i obaveze (1.441.298 KM). Državni kapital je iskazan u iznosu od 1.349.234 KM koliko je iskazan i gubitak do visine kapitala, tako da je ukupan kapital 0.

6.2.2.1. Kapital

Dom zdravlja je u pasivi bilansa stanja iskazao osnovni kapital (1.349.234 KM) koliko je i gubitak do visine kapitala.

Vrijednosno iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama Doma zdravlja je usaglašen sa vrijednošću kapitala u registru Okružnog Privrednog suda Doboj.

6.2.2.2. Rezervisanja odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Razgraničeni prihodi i primljene donacije iskazani su u iznosu od 1.353.008 KM, a odnose se na dio sadašnje vrijednosti donirane opreme i izvršenih ulaganja iz sredstava donacije evidentirane shodno članom 28. 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).

6.2.2.3. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 1.441.298 KM, a čine ih dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 359.491 KM, a odnose se na dugoročni kredit i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročni krediti iskazani su u iznosu od 157.976 KM, a odnose se na obavezu po kreditu uzetom od banke po osnovu zajma od Fonda iz 2008. godine. Fond se zadužio kod Vlade Republike Srpske, a zatim te obaveze prenio na Dom zdravlja. Po ovom osnovu 2018. godine sa Fondom je zaključen Aneks II Ugovora o zajmu, te je izvršena konverzija obaveze u novi kredit kod UniCredit banke u iznosu od 186.217 KM, rok otplate 10 godina sa odgođenim plaćanjem od 12 mjeseci uključenim u rok otplate kredita, kamatna stopa je varijabilna, nominalna kamatna stopa iznosi 3,85%, a efektivna kamatna stopa je 3,92%.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 201.515 KM, a odnose se na dio obaveza prema Fondu je i obaveze po odgođenom plaćanju poreskog duga.

Obaveza prema Fondu koja je u fazi mirovanja je iskazana u iznosu od 74.137 KM, jer je prema Odredbama ugovora definisano da će se dug prema Fondu izmirivati pod istim uslovima pod kojima Fond bude izmirivao obaveze po osnovu ostatka duga prema Vladi Republike Srpske.

Obaveze po odgođenom plaćanju poreskog duga iskazane su u iznosu od 127.378 KM (glavni dug iznosi 113.241 KM i kamate 14.137 KM), a odnose se na reprogramirane obaveze po osnovu poreza na dohodak i zbirnih doprinosa nastale u periodu od septembra do decembra 2016. godine i u septembru 2017. godine, kao i kamata za period od datuma dospijeća poreskih prijava do 04.05.2018. godine. Rok otplate odloženih poreskih obaveza je 60 mjeseci. Za obezbjeđenje duga u korist Ministarstva finansija uknjiženo je založno pravo (hipoteka).

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.081.807 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (134.968 KM), obaveze iz poslovanja (205.367 KM), obaveze za zarade i naknade zarada (492.799 KM), druge obaveze (18.931 KM), obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine (4.803 KM) i pasivna vremenska razgraničenja (224.939 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu do godinu dana (18.061 KM) i ostale kratkoročne finansijske obaveze (116.907 KM).

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na dio dugoročnih obaveza o odgođenom plaćanju poreskog duga, po Rješenju Ministarstva finansija koje dopsijevaju na naplatu u roku do godine dana od dana bilansiranja.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema pravnim licima za nabavljeni materijal i usluge.

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za bruto plate (491.587 KM) i porez i doprinose na oporezivi dio otpremnina (1.212 KM).

Obaveze za bruto plate čine obaveze za zarade nakon oporezivanja za novembar i decembar 2019. godine, obaveze za poreze za 10 mjeseci 2017. godine, 6 mjeseci 2018. godine i 2019. godinu i obaveze za doprinose za oktobar, novembar i decembar 2019. godine.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja odnose se na unaprijed obračunate rashode (107.595 KM) i razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija (117.344 KM).

U okviru unaprijed obračunatih rashoda perioda, iskazane su obaveze koje su nastale uglavnom u ranijem periodu, po osnovu naknada troškova prevoza na posao i sa posla (80.290 KM), naknada za slučaj smrti užeg člana porodice (22.302 KM), naknada za rođenje djeteta (1.080 KM) i naknada radniku zbog dugotrajne bolesti (1.055 KM) i predstavljaju obaveza prema zaposlenima.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Dom zdravlja nije iskazao vanbilansnu evidenciju, jer nije imao poslovne događaje koji su predmet vanbilansne evidencije, shodno članu 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

Ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 2.062.150 KM, a odnose se na prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti (2.039.340 KM) i prilive gotovine iz aktivnosti investiranja (22.810 KM). Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani.

Ukupni odlivi gotovine iznose 2.065.672 KM, od čega su odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 1.975.099 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja 3.294 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 87.279 KM.

Neto odliv gotovine na dan 31.12.2019. godine iskazan je u iznosu od 3.522 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 5.406 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 1.884 KM.

U prilikama gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazana su naplaćena potraživanja od Fonda putem multilateralne kompenzacije, koje nisu provedene preko poslovnih računa, u iznosu od 13.938 KM, a u odlivima gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je novčani tok za izmirenje obaveza dobavljačima za strateški materijal (knjižna zaduženja Fonda) u iznosu od 53.545 KM. Shodno navedenom, u Bilans tokova gotovine uključeni su prilivi i odlivi gotovine koji predstavljaju novčani tok, ali Dom zdravlja nije izvršio neophodne prethodne radnje u skladu sa članom 28. Zakona o unutrašnjem platnom prometu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/12, 92/12 i 58/19 - obračunsko plaćanje međusobnih novčanih obaveza i potraživanja), kako bi bili ispunjeni uslovi propisani članom 8. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se provedu neophodne radnje obračunskog plaćanja, kako bi bili ispunjeni uslovi za sačinjavanje Bilansa tokova gotovine u skladu sa članom 8. stav 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje shodno odredbama MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, navedeno je da su finansijski izvještaji Doma zdravlja sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, s obzirom da se radi o javnoj ustanovi od opšteg interesa za lokalnu zajednicu i šire.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanim informacijama za potrebe revizije, u Domu zdravlja nije bilo aktivnosti i transakcija koje bi za posljedicu imale potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijski izvještaj Doma zdravlja, sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama i druge potrebne informacije, u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i iste pružaju neophodne informacije za razumijevanje finansijskog izvještaja sačinjenog u skladu sa zahtjevima MRS i MSFI.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Mira Matijašević, s.r.

Miroslav Karać, s.r.