



**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 „Ozren“ Petrovo
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV030-20

Banja Luka, 06.08.2020.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.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	7
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	8
	6. Finansijski izvještaji.....	8
	6.1. Bilans uspjeha	8
	6.1.1. Prihodi.....	8
	6.1.2. Rashodi	9
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	10
	6.2. Bilans stanja	11
	6.2.1. Aktiva.....	11
	6.2.2. Pasiva.....	12
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	14
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	14
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	15
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo 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 „Ozren“ Petrovo, 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 „Ozren“ Petrovo je objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje, da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i pored nepovoljnih pokazatelja likvidnosti jer je njeno poslovanje od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima 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, 06.08.2020. 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 „Ozren“ Petrovo 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 „Ozren“ Petrovo 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:

Nije donesen plan javnih nabavki i nisu provođeni postupci javnih nabavki i zaključivani ugovori sa dobavljačima za izvršene nabavke medicinskog materijala, goriva, uglja, htz opreme, auto-guma, usluga održavanja vozila i osiguranje imovine i radnika u ukupnom iznosu od 84.773 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6, 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

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 „Ozren“ Petrovo 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 „Ozren“ Petrovo.

Banja Luka, 06.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) investicione nekretnine, zalihe, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, nematerijalni troškovi i ostali rashodi i vanbilansna evidencija evidentiraju u skladu sa članom 4. stav (10), 8, 40, 43, 45, 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) izvrši procjena fer vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 3) Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) otklone nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na primjenu odredaba Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, definisanje normativa potrošnje goriva, pomoćnu knjigu stalnih sredstava i popis imovine i obaveza i
- 2) donosi plan javnih nabavki i provode postupci nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o radu,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva,
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Statut Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada i
- Odluka o participaciji.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Ozren“ Petrovo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano Odlukom Skupštine Opštine Petrovo o osnivanju i organizovanju iz 1992. godine s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Petrovo (u daljem tekstu: Opština). Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Doboju od 06.11.2014. godine izvršen je upis usklađenih akata i djelatnosti sa odredbama Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 68/07, 109/12 i 44/16), Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 106/09 i 44/15) i Zakona o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/13).

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 (u daljem tekstu: Fond), budžeta Opštine, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora finansiranja.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je provela finansijsku reviziju Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donošenjem Statuta, Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnika o sistemu internih kontrola i internih kontrolnih postupaka i drugih internih akata stvorene su pretpostavke za uspostavljanje sistema internih kontrola.

Organizaciona struktura Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 05.01.2011. godine kojim su sistematizovana 23 radna mjesta sa 47 izvršilaca. Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja je bio zaposlen 41 izvršilac, od kojih 38 na neodređeno i tri na određeno vrijeme (28 medicinskih radnika i 13 nemedicinskih radnika).

Na osnovu odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je 03.03.2016. godine i 04.03.2016. godine donijelo rješenja kojim je utvrđeno da su u poslovnim prostorijama Doma zdravlja ispunjeni uslovi u pogledu kadrova, prostora i opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti u oblasti porodične medicine, hitne medicinske pomoći, hematološke laboratorijske dijagnostike, opšte stomatologije i za rad specijalističke ambulante iz pedijatrije. U toku je akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), nije imenovano odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, provođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i nije donesen plan

uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i metodologija za provođenje plana (član 14. stav (1), (2) i (3) navedenog Zakona). Pored navedenog, nisu definisani ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. navedenog Uputstva), nije donesen akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika, upravljanje rizicima i registar rizika (član 8. stav (2) Zakona), te nije izrađena strategija upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6. Uputstva).

Dom zdravlja nema definisane normative potrošnje goriva.

Pomoćna knjiga stalnih sredstava nije uspostavljena shodno članu 11. stav (1) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15), a pregled stalnih sredstava omogućen je kroz popisne liste.

Popis imovine i obaveza nije obavljen u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2), 14. stav (1), 15. stav (3), 17. stav (1) i 20. stav (1) tačke 1) i 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer:

- nije popisana tuđa imovina koja se odnosi na zemljište ambulanti Karanovac i Kakmuž i građevinski objekat ambulante Karanovac dobijeni na korišćenje od strane Opštine, mjenice date kao sredstva obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, softver za knjigovodstvo EcoOne servis i softver za porodičnu medicinu WebMedic;
- je za člana popisne komisije imenovan „fakturista-blagajnik“;
- komisije nisu donijele pojedinačne planove rada i
- nisu izvršene pripremne aktivnosti u smislu urednog inventarisanja.

Osim za navedeno u ovoj tački i u tačkama 4, 6.1.2, 6.2.1, 6.2.3, 6.3. i 6.6. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola je funkcionisao na način koji u najvećoj mjeri obezbjeđuje istinito i fer izvještavanje i usklađenost Doma zdravlja sa nadležnom regulativom.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se otklone nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na:

- ***primjenu odredaba Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,***
- ***definisane normative potrošnje goriva,***
- ***pomoćnu knjigu stalnih sredstava i***
- ***popis imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Plan javnih nabavki za 2019. godinu nije donesen i nisu provedeni postupci javnih nabavki i zaključivani ugovori sa dobavljačima, a za potrebe djelatnosti nabavljeni su medicinski materijal (34.332 KM), gorivo, ugalj, htz oprema i auto-gume (34.822 KM), usluge održavanja vozila (13.757 KM) i osiguranje imovine i radnika (1.862 KM), što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6, 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavki i provode postupci nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Plan rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2019. godinu usvojio je Upravni odbor 02.02.2019. godine, a Skupština Opštine je dala saglasnost u skladu sa članom 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

Finansijskim planom za 2019. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 958.704 KM i ukupni rashodi u iznosu od 957.902 KM. Planirani neto dobitak iznosi 802 KM. Finansijski plan po svom sadržaju ne predstavlja finansijski plan, jer su planirane obračunske kategorije rashoda koje ne podrazumijevaju odlive sredstava, a nisu planirana sredstava za nabavku stalnih sredstava, otplate kredita i reprogramirane obaveze koje dospijevaju u 2019. godini po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga Ministarstva finansija Republike Srpske od 15.09.2016. godine.

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) pripremljenim i prezentovanim u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Izvještaj o poslovanju i godišnji obračun usvojio je Upravni odbor 14.03.2020. godine, dok Skupština Opštine isti nije razmatrala do datuma izrade ovog izvještaja.

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 862.327 KM i niži su od planiranih za 10%. Ukupni rashodi (bez amortizacije) su iskazani u iznosu 1.108.915 KM i viši su za 22% u odnosu na planirane.

6.1.1. Prihodi

Ukupne prihode najvećim dijelom čine poslovni prihodi (862.241 KM) koji se odnose na prihode od prodaje učinaka (781.740 KM) i ostale poslovne prihode (80.501 KM).

Prihodi od prodaje učinaka najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene po osnovu zaključenih ugovora sa Fondom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2019. godinu (641.417 KM), usluga iz oblasti pedijatrije (35.531 KM), prevoza osiguranih lica na dijalizu (52.422 KM) i po osnovu participacije (49.258 KM).

Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2019. godinu ugovoren je iznos od 665.743 KM za primarnu zdravstvenu zaštitu i 17.000 KM za sanitetski prevoz osiguranih lica. Tokom godine, Dom zdravlja je ispostavljao mjesečne fakture Fondu 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, za kontrolu izvršenja ugovora od strane Fonda i za iznos prekoračenja u potrošnji lijekova. Po obračunu Fonda priznata realizacija za 2019. godinu iznosi 641.417 KM. Sa 31.12.2019. godine doznačeno je ukupno sredstava 623.153 KM. U okviru Ugovora za primarni nivo zdravstvene zaštite definisane su i usluge prevoza osiguranih lica na dijalizu koje se priznaju u visini stvarno nastalih troškova. Po navedenom ostvareni su prihodi u iznosu od 52.422 KM.

Ugovorom o pružanju usluga iz oblasti pedijatrije za 2019. godinu definisan je iznos sredstava na godišnjem nivou za specijalističku djelatnost iz oblasti pedijatrije u iznosu od 35.531 KM. Na osnovu definisanog načina obračuna i plaćanja, Dom zdravlja je ispostavljao mjesečne fakture Fondu u visini ugovorenih sredstava, a Fond je vršio

plaćanje na osnovu ispostavljene fakture i obračunatih eventualnih rizika. U skladu sa navedenim Dom zdravlja je fakturisao ugovoreni iznos koji je naplatio u potpunosti.

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od subvencija (48.000 KM), zakupa (13.731 KM) i donacija (18.360 KM).

Prihodi od subvencija su ostvareni po osnovu zaključenih ugovora sa Opštinom i to za finansiranje rada hitne medicinske pomoći (12.000 KM) i pružanja zdravstvenih usluga penzionerima Opštine (36.000 KM).

Prihodi od zakupa su ostvareni po osnovu zaključenih ugovora o zakupu sa ZU „Moja apoteka“ Banja Luka i Fondom.

Prihodi od donacija odnose se na prihode po osnovu ukidanja odloženih prihoda u visini godišnje amortizacije doniranih stalnih sredstava (rekonstrukcija građevinskih objekata, računarska, kancelarijska i medicinska oprema, sanitetsko vozilo, kombi vozilo „Ford“).

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.158.964 KM, a odnose se na poslovne, finansijske i ostale rashode.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 1.014.541 KM. Odnose se na troškove materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalnih troškova i troškova poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 99.282 KM, a odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (46.391 KM), ostalog materijala – auto-gume, htz oprema, sitan alat, ostali režijski materijal (8.952 KM) i goriva i energije (43.939 KM).

Troškovi materijala za izradu učinaka najvećim dijelom se odnose na troškove lijekova, reagenasa, laboratorijskog i stomatološkog materijala. Troškovi goriva i energije se najvećim dijelom odnose na troškove goriva i maziva (18.985 KM), uglja (13.087 KM) i električne energije (10.250 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 788.490 KM i odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (776.899 KM) i ostalih ličnih rashoda (11.591 KM).

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada odnose se na bruto zarade (775.540 KM) i naknade članovima upravnog odbora (1.359 KM).

Troškovi bruto naknada zarada za godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca i druge obračunate bruto naknade zarada iskazani su u okviru troškova bruto zarada umjesto u okviru troškova bruto naknada zarada, što nije u skladu sa članom 40. 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).

Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora odnose se na bruto naknade članovima upravnog odbora koje se obračunavaju u skladu sa Odlukom Skupštine Opštine od 28.05.2012. godine (70 KM predsjedniku i 50 KM članovima za svaku sjednicu).

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu otpremnina za odlazak u penziju (3.208 KM), pomoći zaposlenom (346 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (320 KM), naknade troškova prevoza na radno mjesto (2.413 KM) i naknade za upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe (5.204 KM). Navedeni rashodi su iskazani u okviru troškova bruto ostalih ličnih rashoda umjesto u okviru troškova otpremnina, nagrada i pomoći i troškova zaposlenih na službenom putu, što nije u skladu

sa članom 40. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 25.491 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (5.320 KM), usluga održavanja (13.757 KM), istraživanja (500 KM) i ostalih usluga (5.914 KM).

Troškovi transportnih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove PTT usluga (4.756 KM). Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge servisa, popravke, autolimarske, autolakirerske i automehaničarske usluge na vozilima Doma zdravlja. Troškovi istraživanja se odnose na sufinansiranje naučnoistraživačkog projekta „Određivanje koncentracije radona u opštinama i gradovima Republike Srpske“ u saradnji sa Akademijom nauka i umjetnosti Republike Srpske. Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove komunalnih usluga (1.658 KM), zaštite na radu (3.276 KM) i ostalih proizvodnih usluga (980 KM).

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 50.050 KM, a odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata (28.941 KM) i opreme (21.109 KM).

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 37.423 KM. Odnose se na troškove neproizvodnih usluga (31.908 KM), reprezentacije (935 KM), premija osiguranja (1.862 KM), platnog prometa (2.168 KM) i ostale nematerijalne troškove (550 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove po osnovu ugovora o dopunskom radu i povremenim i privremenim poslovima koji su zaključeni sa doktorima specijalistima iz oblasti kardiologije, radiologije, pedijatrije, epidemiologije, kao i licima angažovanim za održavanje računarskih sistema (26.035 KM).

Troškovi poreza i doprinosa su iskazani u iznosu od 13.806 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade za korišćenje voda, protivpožarnu zaštitu i porez i doprinose po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i dopunskom radu (12.254 KM).

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 131.116 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode kamata po zajmovima od Fonda (4.506 KM) i kamata po osnovu reprogramiranih poreskih obaveza po rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske (123.037 KM).

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 13.307 KM, a najvećim dijelom se odnose na isplate po osnovu rješenja Osnovnog suda u Doboju za okončane sudske postupke, po tužbama zaposlenih radnika i isplate po osnovu rješenja o prinudnoj naplati poreza izvršenjem na novčanim sredstvima na žiro-računu od strane Poreske uprave Republike Srpske zbog neblagovremenog plaćanja poreskih obaveza (12.807 KM). Evidentiranje navedenih rashoda u okviru ostalih rashoda, odnosno rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i roba i ostalih rashoda umjesto u okviru nematerijalnih troškova, što nije u skladu sa članom 43. i 45. 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 troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, nematerijalni troškovi i ostali rashodi evidentiraju u skladu sa članom 40, 43. i 45. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 862.327 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.158.964 KM i neto gubitak perioda u iznosu od 296.637 KM.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je ukupna aktiva i ukupna pasiva u iznosu od po 3.028.657 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je neto vrijednosti od 3.028.657 KM (bruto vrijednosti od 4.309.908 KM i ispravka vrijednosti od 1.281.251 KM) i odnosi se na poslovnu aktivu.

Poslovnu aktivu čine stalna sredstva neto vrijednosti od 1.289.962 KM, tekuća sredstva neto vrijednosti od 53.717 KM i gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.684.978 KM.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su neto vrijednosti od 1.289.962 KM (bruto vrijednosti od 2.521.615 KM i ispravke vrijednosti od 1.231.653 KM), a odnosi se na zemljište, građevinske objekte i postrojenja i opremu.

Zemljište je iskazano u iznosu od 35.420 KM, a odnosi se na zemljište na kojem je smješten centralni objekat Doma zdravlja i dvorište u njegovom sastavu (3.542 m²).

Građevinski objekti iskazani su neto vrijednosti od 1.163.602 KM (bruto vrijednosti od 1.848.241 KM i ispravke vrijednosti od 684.639 KM), a odnose se na centralni objekat Doma zdravlja i ambulantu porodične medicine u Kakmužu i parkiralište.

Navedeno zemljište i građevinski objekti su odlukama Skupštine Opštine od 09.08.2012. godine i 10.02.2016. godine dati na korišćenje ili trajno korišćenje bez naknade Domu zdravlja. U skladu sa prezentovanom vlasničkom dokumentacijom zemljište i građevinski objekti nisu u vlasništvu Doma zdravlja. Isti su u vlasništvu Opštine i nisu evidentirani u poslovne knjige Opštine. Pored navedenog, Domu zdravlja je odlukom Skupštine Opštine od 09.08.2012. godine dato na korišćenje zemljište na kojem se nalazi ambulanta u Kakmužu i odlukom od 29.04.2015. godine dati su na trajno korišćenje zemljište i objekat ambulante u Karanovcu, a isti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Objekat u Karanovcu evidentiran je u poslovnim knjigama Opštine. Vrijednost rekonstrukcije na centralnom objektu Doma zdravlja (201.478 KM) koja je finansirana iz projekta Svjetske banke „Jačanje zdravstvenog sektora HSEP“ kao donacija, evidentirana je u poslovne knjige Doma zdravlja i Opštine.

Dijelovi poslovne zgrade Doma zdravlja koji se iznajmljuju ZU „Moja apoteka“ Banja Luka i Fondu i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode nisu priznati kao investicione nekretnine, što nije u skladu sa članom 4. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Postrojenja i oprema iskazani su u neto vrijednosti od 90.939 KM (bruto vrijednosti od 637.954 KM i ispravke vrijednosti od 547.015 KM). Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na sanitetska vozila, medicinsku opremu i računarsku opremu.

U toku 2019. godine povećanja je vrijednost postrojenja i opreme po osnovu primljenih donacija u iznosu od 13.300 KM i nabavke računarske opreme u iznosu od 427 KM (štampača i skenera). Donirano je jedno kombi vozilo „Ford“ (12.500 KM) od fizičkog lica i inhalator i aparat za šećer (800 KM). Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za efekte obračuna amortizacije (21.109 KM).

Nije vršena procjena novog vijeka trajanja opreme, iako Dom zdravlja i dalje koristi značajan dio opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa paragrafom 51 i 57 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Reviziji nije prezentovana dokumentacija kojom se dokazuje da je vršena procjena vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja

i oprema što može imati za posljedicu da je u poslovnim knjigama iskazana knjigovodstvena vrijednost koja odstupa od stvarne vrijednosti stalnih sredstava.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **izvrši priznavanje poslovnih prostora koji se iznajmljuju i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode od zakupa u okviru investicionih nekretnina u skladu sa članom 4. stav (10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **izvrši procjena fer vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su neto vrijednosti od 53.717 KM (bruto vrijednosti od 103.315 KM i ispravke vrijednosti od 49.598 KM). Najvećim dijelom se odnose na zalihe materijala, kratkoročna potraživanja i gotovinu.

Zalihe materijala iskazane su u neto vrijednosti od 12.981 KM, a odnose se na zalihe ampuliranih lijekova i sanitetskog materijala u magacinu (12.732 KM) i kancelarijskog materijala (249 KM). Nabavke auto-guma, htz opreme i materijala i dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava koji se u cijelosti otpisuju u obračunskom periodu nisu evidentirani u okviru zaliha, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto vrijednosti od 39.892 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Fonda po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini (36.293 KM) i po osnovu zakupa (1.085 KM) – tačka 6.1.1. izvještaja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 766 KM kod „NLB banka“ a.d. Banja Luka.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se auto-gume, htz oprema i materijal i dijelovi za tekuće održavanje osnovnih sredstava koji se u cijelosti otpisuju u obračunskom periodu evidentiraju u okviru zaliha u skladu sa članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 1.684.978 KM.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 3.028.657 KM, a odnosi se na poslovnu pasivu koju čine osnovni kapital, gubitak do visine kapitala, razgraničeni prihodi, primljene donacije i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Dom zdravlja je na dan 31.12.2019. godine iskazao osnovni kapital (državni) po rješenju suda u iznosu od 4.329.673 KM. Gubitak do visine kapitala iskazan je u istom iznosu.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 2.693.031 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 448.057 KM, a odnose se na dugoročne kredite (174.750 KM) i ostale dugoročne obaveze (273.307 KM).

Dugoročni krediti se odnose na obaveze prema Fondu po osnovu zaključenog Sporazuma o izmirenju duga od 28.02.2010. godine i po osnovu zaključenog Ugovora o zajmu od 23.02.2009. godine.

Sporazumom o izmirenju duga, Domu zdravlja su reprogramirane obaveze u iznosu od 263.727 KM koje se odnose na pretplatu iz poslovnih odnosa ranijih godina. Obaveze su reprogramirane na period od 15 godina, a stanje dugoročnog duga na dan 31.12.2019. godine iznosi 76.187 KM.

Ugovorom o zajmu Domu zdravlja je prenesen dio obaveza po zajmu koji je Vlada Republike Srpske odobrila Fondu 2008. godine. Preneseni dio obaveze je iznosio 255.159 KM. Dom zdravlja je imao obavezu povrata zajma do 31.12.2012. godine pod istim uslovima pod kojima Fond vrši otplatu zajma Vladi Republike Srpske.

Dana 26.03.2012. godine potpisan je Aneks I ugovora o kreditu na ukupan iznos od 255.159 KM koji uključuje dva dijela zajma. Prvi dio zajma u iznosu od 81.332 KM se odnosi na otplatu pod uslovima pod kojima se Fond indirektno zadužio kod „Hypo Alpe - Adria Bank“ a.d. Banja Luka. Rok otplate je 10 godina sa uračunatim grejs periodom od dvije godine i promjenljivom kamatnom stopom koju čini šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 6,20%. Za drugi dio zajma u iznosu od 173.827 KM Aneksom I Ugovora o zajmu nisu bili definisani uslovi otplate, već je bilo predviđeno da se otplata vrši pod istim uslovima pod kojim Fond bude izmirivao ostatak zajma Vladi Republike Srpske.

Dom zdravlja je 29.05.2018. godine zaključio Aneks II Ugovora o zajmu u iznosu od 162.429 KM, a koji uključuje dva dijela zajma. Prvi dio zajma u iznosu od 116.181 KM se vraća u roku od 10 godina u koji je uključen grejs period od 12 mjeseci i promjenljivom kamatnom stopom koju čine šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 4,19% s tim da maksimalna kamatna stopa ne može biti veća od 6,2%. Preostali iznos zajma od 46.248 KM izmiriće se pod istim uslovima pod kojim Fond bude izmirivao ostatak zajma Vladi Republike Srpske. Na dan 31.12.2019. godine ukupan iznos navedenog zajma iznosi 98.562 KM.

Ostale dugoročne obaveze su iskazane po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga izdatog od Ministarstva finansija Republike Srpske 15.09.2016. godine na period od 60 mjeseci po osnovu obaveza za neplaćene poreze i doprinose (273.307 KM).

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.244.974 KM, a najvećim dijelom se odnose na dio dugoročnih finansijskih obaveza koji dospijeva na plaćanje do godinu dana (75.097 KM), ostale kratkoročne finansijske obaveze (195.188 KM), obaveze iz poslovanja (73.312 KM), za zarade i naknade zarada (1.418.066 KM), druge obaveze (268.222 KM) i za ostale poreze i doprinose i druge dažbine (212.970 KM).

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva na plaćanje do godinu dana odnosi se na obaveze prema Fondu.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po Rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga od 15.09.2016. godine koje su dospjele na plaćanje sa 31.12.2019. godine. Dom zdravlja ne izmiruje obaveze po reprogramu.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (71.849 KM). Najveći dio obaveza prema dobavljačima odnosi se na obaveze za laboratorijski i stomatološki materijal, lijekove, ugajl i kancelarijski materijal.

Obaveze za zarade i naknade zarada čine obaveze za neto zarade i naknade zarada (475.520 KM), porez na zarade i naknade zarada (177.918 KM) i doprinose (764.629 KM).

Obaveze za neto zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za novembar i decembar 2019. godine (86.714 KM) i obaveze iz ranijih godina (388.806 KM), dok obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za period od 2015-2019. godine.

Druge obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze za dospjele kamate po Rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga (241.732 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na obaveze za naknade za šume, vode, protivpožarnu zaštitu, doprinos za solidarnost, poreze i doprinose na naknade članovima upravnog odbora, po ugovorima o dopunskom radu, privremenim i povremenim poslovima. Odnose se na obaveze nastale u ranijim godinama (200.055 KM) i u 2019. godini (12.915 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva. Dom zdravlja nije evidentirao u vanbilansnoj evidenciji mjenice (pet bjanko mjenica) koje su date kao sredstvo obezbjeđenja po rješenju o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, tuđu imovinu koja se odnosi na softver za knjigovodstvo EcoOne servis (poslovno-informacioni sistem za vođenje finansijskog poslovanja) isporučen od „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka i softver WebMedic za porodičnu medicinu isporučen od „Računari“ d.o.o. Banja Luka, što nije u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vanbilansna evidencija iskazuje u skladu sa članom 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

Ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 830.530 KM, a odnose se na prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja i investiranja nisu iskazani.

Ukupni odlivi gotovine iznose 833.537 KM, od čega su odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 809.604 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 23.933 KM.

Neto odliv gotovine na dan 31.12.2019. godine iskazan je u iznosu od 3.007 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 3.773 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 766 KM.

U okviru priliva iz poslovnih aktivnosti (44.107 KM), odliva iz poslovnih aktivnosti (20.173 KM) i odliva iz aktivnosti finansiranja (23.933 KM) iskazane su kompenzacije koje nisu provedene preko poslovnih računa, a iz kojih su zatvorene obaveze prema dobavljačima za lijekove i medicinski materijal (15.667 KM), obaveze za kamate na zajmove Fondu (4.506 KM), obaveze po osnovu zajma (glavnice) prema Fondu (23.933 KM) i namirena potraživanja od Fonda po osnovu ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (44.107 KM). Navedeno nije u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja je u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, objelodanio u Napomenama uz finansijske izvještaje da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i pored pokazatelja u finansijskim izvještajima o neizmirenim obavezama iz ranijih godina i tekuće godine, kao i ostvarenom gubitku ranijih godina i tekuće godine. U Napomenama je navedeno da je uprava Doma zdravlja procijenila da će ustanova nastaviti poslovati u vremenski neograničenom periodu, jer je činjenica da je poslovanje Doma zdravlja od javnog, opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto može predstavljati realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pismenoj informaciji za potrebe revizije dobijenoj od Doma zdravlja, na dan 31.12.2019. godine protiv Doma zdravlja se vode dva sudska postupka u vrijednosti 3.135 KM iz radnog odnosa (tačka 6.6. izvještaja). Dom zdravlja nema pokrenutih sudskih postupaka protiv drugih lica.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama ali iste ne pružaju dodatne informacije za pojedine stavke prikazane u izvještaju o finansijskom položaju i ukupnom rezultatu u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima drugih Međunarodnih računovodstvenih standarda, a koje se odnose na objelodanjivanja u vezi sa:

- vlasništvom nad nekretninama i zemljištem, svakom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme u finansijskim izvještajima koji se odnose na osnove za odmjeravanje korišćene kod utvrđivanja bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćeni metod amortizacije, korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije (paragraf 73 do 79 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema),
- obavezama prema Fondu u iznosu od 46.248 KM, za koje nisu utvrđeni uslovi izmirenja (paragraf 112 (c) i 125 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja),
- stanjem dospjelih i budućih obaveza po reprogramu poreskih obaveza (paragraf 61, 77, 112 (b) i (c) i 125 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja),
- podacima o sudskim sporovima (paragraf 114 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije u svrhu razumijevanja finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.