



**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 „Sveti Sava“ Oštra
Luka
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV034-20

Banja Luka, 05.06.2020. 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	8
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Bilans uspjeha	10
	6.1.1. Prihodi.....	10
	6.1.2. Rashodi	10
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	12
	6.2. Bilans stanja	13
	6.2.1. Aktiva.....	13
	6.2.2. Pasiva.....	15
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	18
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	18
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine i 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 „Sveti Sava“ Oštra Luka, 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 sproveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka je objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje, da su finansijski izvještaji sastavljeni na načelu stalnosti poslovanja, jer je njeno poslovanje od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja 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 tim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka 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 li 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 sprovodi 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, 05.06.2020. 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 „Sveti Sava“ Oštra Luka 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 „Sveti Sava“ Oštra Luka 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 5. izvještaja:

Dom zdravlja je donio Plan finansijskog poslovanja za 2019. godinu koji nije dostavljen na usvajanje Upravnom odboru. Takođe, Upravnom odboru nije predložen Program rada Doma zdravlja zbog čega i nije pribavljena saglasnost Upravnog odbora, kao i saglasnost osnivača na Program rada i finansijski plan, što nije u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi i članom 28. i 40a. Statuta Doma zdravlja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Obračun minolog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na platu koja se sastoji od osnovne plate i uvećanja plate, što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Isplata neto naknade u gotovini po osnovu Ugovora o djelu nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o unutrašnjem platnom prometu, kao i sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

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 „Sveti Sava“ Oštra Luka 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 Modriča.

Banja Luka, 05.06.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši reklasifikacija dijela poslovnog objekta koji je dat u poslovni zakup na poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investicione nekretnine.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usaglašavanje Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Domu zdravlja sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom,
- 2) u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama za sve planirane postupke javnih nabavki donose odluke o pokretanju istih,
- 3) Program rada i finansijski plan ustanove donosi u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi,
- 4) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 5) isplate gotovog novca iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sledeće propise:

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o radu,
- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o uslovima i načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini,
- Pravilnik o zaštiti prava osiguranih lica,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

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

1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je zdravstvena ustanova koja obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine na području opštine Oštra Luka. Osnovana je Odlukom o organizovanju od 22.05.1997. godine.

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

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

U skladu sa članom 14. Statuta Dom zdravlja obavlja djelatnost opšte medicinske prakse, specijalističke medicinske prakse, stomatološke prakse i ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

Rad Doma zdravlja organizovan je kroz šest timova porodične medicine u okviru Doma zdravlja i četiri ambulate porodične medicine u mjesnim zajednicama: Koprivni, Batkovicima, Budimlić Japri i Kozici.

Zbog ispunjenosti propisanih standarda sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite koji su zadati od strane Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite, Dom zdravlja je od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske dobio rješenje o sertifikaciji 08.09.2015. godine.

Sredstva za finansiranje Dom zdravlja u 2019. godini obezbjeđena su od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa potpisanim Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini, korisnika zdravstvene zaštite, donacija i iz drugih izvora.

Finansijsko poslovanje Doma zdravlja se obavlja preko poslovnog računa otvorenog kod banke.

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

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

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

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

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

Donesenim internim aktima, Statutom, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugim aktima su utvrđene djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja.

Pribavljena je saglasnost osnivača na Statut Doma zdravlja od 22.10.2012. godine, kao i na izmjene i dopune Statuta od 28.11.2017. godine u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi, kao i mišljenje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Organizaciona struktura Doma zdravlja je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 31.10.2012. godine, za koji je pribavljena saglasnost osnivača.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslovi iz djelokruga Doma zdravlja obavljaju se u okviru medicinskog, nemedicinskog i zajedničkog sektora.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Doma zdravlja pravilnikom je sistematizovano 15 radnih mjesta sa 28 izvršilaca, s tim da je u zajedničkom sektoru sistematizovano osam radnih mjesta sa osam izvršilaca koja se popunjavaju izvršiocima iz medicinskog i nemedicinskog sektora. Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja su angažovana 23 izvršioca (15 medicinskih i osam nemedicinskih radnika).

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Domu zdravlja koji je donesen 10.12.2009. godine nije usklađen sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19), kako je definisano članom 39. navedenog zakona i članom 44. navedenog kolektivnog ugovora. Neusklađenost se odnosi na osnovne odredbe ugovora, zaključivanje i primjena ugovora o radu, odmori i odsustva, zaštitu radnika, zaštitu prava radnika, prestanak radnog odnosa, uslove za rad sindikata, informisanje radnika, posebne odredbe i prelazne i završne odredbe, koje su posebnim kolektivnim ugovorom regulisane na drugačiji način.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu zdravlja nije donesen. Zbog malog broja izvršilaca, nije moguće izvršiti razdvajanje dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za odlučivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine je proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16).

Izveštaj o radu Doma zdravlja za 2019. godinu nije razmatran od strane Upravnog odbora, kao i od strane Skupštine opštine Oštra Luka zbog epidemiološke situacije u opštini Oštra Luka.

Osim za navedeno i pod tačkama 5. i 6.2.1.2. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši usaglašavanje Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Domu zdravlja sa izmjenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba i usluga za 2019. godinu planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 30.513 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV-a), od čega su javne nabavke koje provodi Dom zdravlja planirane u iznosu od 24.103 KM bez PDV-a, a centralizovane javne nabavke koje provodi Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 6.410 KM bez PDV-a.

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine Dom zdravlja je putem direktnog sporazuma proveo devet postupaka javnih nabavki (zaključeno 10 ugovora) ukupne vrijednosti 17.840 KM bez PDV-a, dok su centralizovane nabavke realizovane u iznosu od 10.812 KM bez PDV-a. Postupci centralizovanih javnih nabavki nisu bili predmet revizijskih ispitivanja.

Revizijom smo obuhvatili i provjerili svih devet provedenih postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma. Najveći dio nabavki se odnosio na nabavke stomatološkog i laboratorijskog materijala u iznosu od 5.769 KM i goriva za motorna vozila Doma zdravlja od 5.780 KM.

U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije nisu uočene značajne nepravilnosti niti odstupanja, izuzev što kod planirane nabavke ogrevnog drveta i usluga održavanja i servisiranja vozila nisu donesene Odluke o pokretanju postupka javne nabavke, iako su navedeni postupci realizovani, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama za sve planirane postupke javnih nabavki donesu odluke o pokretanju istih.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Dom zdravlja je donio Plan finansijskog poslovanja za 2019. godinu koji nije dostavljen na usvajanje Upravnom odboru. Takođe, Upravnom odboru nije predložen Program rada Doma zdravlja zbog čega i nije pribavljena saglasnost Upravnog odbora, kao i saglasnost osnivača na Program rada i finansijski plan, što nije u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi i članom 28. i 40a. Statuta Doma zdravlja.

Finansijskim planom, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 721.732 KM, a odnose se na prihode po osnovu ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (590.000 KM), od prodaje usluga (45.000 KM), od Opštine (11.000 KM), od participacije (17.000 KM), od prevoza pacijenata (23.600 KM), od prevoza na hemodijalizu (11.000 KM), od zakupnina (11.232 KM), donacija (10.400 KM) i ostale prihode (2.500 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 718.170 KM, a odnose se na troškove bruto plata i ostalih ličnih primanja (585.700 KM), medicinskog materijala (15.500 KM), kancelarijskog i ostalog materijala (6.000 KM), goriva i energije (17.600 KM) kamata (23.000 KM), komunalnih usluga i PTT usluga (7.170 KM), tekućeg održavanja (2.500 KM), ostale neproizvodne usluge (6.260 KM), amortizacije (36.000 KM) te na ostale nematerijalne troškove (18.440 KM).

Planom finansijskog poslovanja za 2019. godinu planiran je dobitak u iznosu od 3.562 KM.

Plan finansijskog poslovanja ne sadrži mjere za izmirenje obaveza po osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgodi plaćanja poreskog duga, neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa iz ranijeg perioda, kao i mjera za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Program rada i finansijski plan ustanove donosi u skladu sa članom 17. i 19. Zakona o sistemu javnih službi.

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

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 520.703 KM i odnose se na poslovne prihode i ostale nepomenute prihode. U odnosu na planirane prihode manji su za 201.029 KM.

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 516.997 KM, a odnose se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 476.910 KM po osnovu pruženih usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite koju finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (370.295 KM), prevoza pacijenata sanitetskim vozilom (24.370 KM), prevoza pacijenata na hemodijalizu (10.831 KM), ljekarskih uvjerenja i obrada za penziju (11.755 KM), participacije po osnovu usluga dermatovenerologije (29.080 KM), stomatologije (2.600 KM), laboratorije (4.703 KM), porodičnih ambulanti (6.955 KM), pruženih usluga opštini Oštra Luka – sistematski pregled djece (14.875 KM), ostalih usluga (1.266 KM) i izvršenih usluga kupcima iz Federacije BiH (180 KM).

U skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 112/18 i 87/19) Dom zdravlja je 08.02.2019. godine zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske Ugovor o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini, kojim su ugovorena sredstva za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 394.650 KM, lijekove na recept od 150.924 KM i sanitetski prevoz osiguranih lica od 23.000 KM.

Prihodi po osnovu pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite su fakturisani u iznosu od 424.479 KM, u skladu sa obračunom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine umanjani su za efekte usluga koje su uradile druge zdravstvene ustanove u iznosu od 30.050 KM, refundacije za ampulirane lijekove od 491 KM i efekta prekoračenja potrošnje lijekova od 107 KM, tako da od ukupno fakturisanih prihoda uz umanjenje prihoda po osnovu efekta obračuna Domu zdravlja pripadaju prihodi u iznosu od 393.831 KM.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 40.087 KM i odnose se na prihode od zakupnine (11.232 KM) i prihode od donacija (28.855 KM).

Prihodi od zakupnine se odnose na prihode po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora potpisanog 14.08.2017. godine na period od pet godina sa ZU Apoteka „BPHARM“ Novi Grad uz ugovorenu mjesečnu zakupninu od 936 KM i obavezu zakupca plaćanja svih komunalnih troškova.

Prihodi po osnovu donacija su iskazani u visini obračunate amortizacije u skladu sa paragrafom 17 MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Ostali nepomenuti prihodi su iskazani u iznosu od 3.706 KM i odnose se na prihode po osnovu fakturisanih komunalnih usluga zakupcu poslovnog prostora (2.100 KM) i ostalih prihoda po osnovu poništenih rješenja o prinudnoj naplati poreskih obaveza (1.606 KM).

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 841.580 KM. Odnose se na poslovne rashode, finansijske rashode, ostale rashode i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine. U odnosu na planirane rashode viši su za 123.410 KM.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 704.003 KM. Odnose se na troškove materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodnih usluga, amortizacije i rezervisanja, nematerijalne troškove i troškove poreza.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 42.985 KM. Odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (13.976 KM), režijskog materijala (8.042 KM) i troškove goriva i energije (21.067 KM).

Troškovi materijala za izradu učinaka odnose se na troškove medicinskog materijala i lijekova.

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

Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva za motorna vozila, toplotne i električne energije.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 561.869 KM. Odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 530.209 KM (bruto zarade 524.239 KM i bruto naknade 5.970 KM). Obračun plata je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18 i 105/19), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 72/16 i 111/16), Odlukom o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite i Odlukom o utvrđivanju cijene rada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 6/08 i 83/19). Obračun minulog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na platu koja se sastoji od osnovne plate i uvećanja plate (rada noću, rada u dane praznika i rada u druge dane u koje se po zakonu ili posebnom kolektivnom ugovoru ne radi), što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Troškovi bruto naknada odnose se na troškove bruto naknada članovima upravnog odbora. Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u skladu sa Odlukom o utvrđivanju naknade članovima Upravnog odbora Doma zdravlja od 17.09.2014. godine u visini od 100 KM mjesečno po članu.

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

Ostali lični rashodi su iskazani u visini od 31.660 KM, a odnose se na troškove zaposlenih na službenom putu (7.572 KM) i troškove bruto ostalih ličnih rashoda (24.088 KM).

Troškovi zaposlenih na službenom putu odnose se na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji (160 KM) i naknade za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe (7.412 KM). Dnevnice za službena putovanja u zemlji su obračunate u skladu sa Uredbom o o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Naknade za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe iskazane su na osnovu Ugovora o poslovima prevoza pacijenata na hemodijalizu po sistemu upotrebe privatnog vozila u službene svrhe. Dom zdravlja je navedeni ugovor sklopio sa svojim radnikom jer ne raspolaže dovoljnim brojem vozila, kao ni dovoljnim brojem vozača.

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda obuhvataju naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla (24.008) i ostale naknade troškova zaposlenim (80 KM). Naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla su obračunate u skladu sa članom 19. tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva Republike Srpske i članom 23. tačka b) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Domu zdravlja. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na dodjelu dječijih paketića za djecu zaposlenih radnika, mlađu od 10 godina u vrijednosti od 10 KM po paketiću u skladu sa Odlukom direktora Doma zdravlja.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 51.492 KM. Odnose se na troškove ugovora o djelu (25.003 KM), ugovora o povremenim i privremenim poslovima (15.801 KM), transportnih usluga (4.541 KM), tekućeg održavanja (2.646 KM) i ostalih usluga (3.501 KM).

Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu odnose se na ugovore o djelu sklopljene sa tri lica vezana za pružanje usluga dermatoveneroloških pregleda, intervencija, liječenja, terapija i svih drugih postupaka i procedura, obavljanje poslova medicinske biohemije za potrebe primarnog nivoa zdravstvene zaštite, preuzimanje funkcije šefa higijensko - epidemiološke službe kod nalogodavca, vršenje poslova iz tog domena i obuka radnika. Neto naknade po osnovu jednog ugovora o djelu isplaćivane su gotovinski iz blagajne (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Troškovi bruto naknada po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima odnose se na povremene i privremene poslove laboranta, medicinske sestre i vozača.

Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove PTT usluga (poštarine, usluga fiksnog telefona).

Troškovi usluga tekućeg održavanja najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava (službenih vozila), dok se troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose na troškove registracije službenih vozila Doma zdravlja.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 36.318 KM i obračunati su lineranom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 10.843 KM. Najvećim dijelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga (7.905 KM), reprezentacije (381 KM), premija osiguranja (955 KM), platnog prometa (1.459 KM) i ostale nematerijalne troškove (144 KM).

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 105.004 KM, a odnose se na rashode kamata po kreditu Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Vlade Republike Srpske (4.398 KM), kamata na reprogram poreza i doprinosa (6.083 KM) i kamata za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza po osnovu rješenja o prinudnoj naplati od strane Poreske uprave Republike Srpske (94.482 KM).

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 32.452 KM. Najvećim dijelom odnose se na troškove postupka po osnovu rješenja o prinudnoj naplati od strane Poreske uprave Republike Srpske (31.675 KM) i rashode po osnovu otpisa potraživanja (400 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 520.703 KM, ukupni rashodi u iznosu od 841.580 KM i gubitak tekućeg perioda u iznosu od 320.877 KM.

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izveštaju o finansijskom položaju) Doma zdravlja na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 1.913.011 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 2.325.627 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 412.616 KM i neto vrijednosti od 1.913.011 KM. Neto vrijednost aktive odnosi se na stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 866.631 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 412.616 KM i neto vrijednosti od 454.015 KM, a čine ih nematerijalna sredstva i nekretnine, postrojenja i oprema.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu 1.050 KM bruto vrijednosti, 366 KM ispravke vrijednosti i 684 KM neto vrijednosti i u ukupnom iznosu odnose se na ostala nematerijalna sredstva – računarske programe za plate (325 KM), osnovna sredstva (260 KM) i program za participaciju (99 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu 865.581 KM bruto vrijednosti, 412.250 KM ispravke vrijednosti i 453.331 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu 517.740 KM bruto vrijednosti, 142.004 KM ispravke vrijednosti i 375.736 KM neto vrijednosti. Odnose se na poslovni prostor Doma zdravlja u Oštroj Luci. Zemljište na kom se nalazi poslovni objekat Doma zdravlja ukupne površine od 617m² je evidentirano u glavnoj knjizi opštine Oštra Luka.

Dio imovine Doma zdravlja koji je u skladu sa ugovorom o zakupu (poslovni prostor) dat pod poslovni zakup, nije iskazan 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, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15), kao i paragrafom 16 MRS 40 Investicione nekretnine.

Ambulante porodične medicine u naseljenim mjestima: Koprivni, Batkovicima, Budimlić Japri i Kozici koje koristi Dom zdravlja ne nalaze se u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja. Nezavisnom potvrdom od strane opštine Oštra Luka potvrđeno je da su objekti u Koprivni, Batkovicima i Kozici evidentirani u poslovnim knjigama opštine.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu 347.841 KM bruto vrijednosti, 270.246 KM ispravke vrijednosti i 77.595 KM neto vrijednosti.

Vrijednost opreme u toku 2019. godine povećana je zbog nabavke računarske opreme (računara i štampača) u iznosu od 860 KM.

Vrijednost opreme smanjena je zbog rashodovanja neispravne i neupotrebljive opreme na prijedlog popisne komisije i Odluke Upravnog odbora Doma zdravlja o otpisu opreme od 24.02.2020. godine bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od 4.954 KM, kao i obračunate amortizacije u iznosu od 28.447 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši reklasifikacija vrijednosti dijela poslovnog objekta koji je dat u poslovni zakup na poziciju investicione nekretnine.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 35.065 KM bruto i neto vrijednosti, a čine ih zalihe robe, kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe robe su iskazane u iznosu od 3.045 KM, a odnose se na vrijednost zaliha ampuliranih lijekova i potrošnog materijala.

Nabavke zaliha robe u toku 2019. godine realizovane su u vrijednosti od 8.501 KM, dok su u toku godine na upotrebu prenesene zalihe u iznosu od 5.455 KM. Lager lista zaliha robe na dan 31.12.2019. godine usaglašena je sa stanjem zaliha robe iskazanim u glavnoj knjizi Doma zdravlja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu bruto i neto vrijednosti od 16.794 KM, odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca u zemlji su iskazana u iznosu od 16.747 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 16.490 KM odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske su priznata i iskazana na osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini po osnovu mjesečnih faktura u visini od 1/12 ugovorenog iznosa. U skladu sa obračunom sredstava 31.12.2019. godine stornirani su potraživanja i prihodi po osnovu efekta obračuna u iznosu od 30.648 KM (usluge koji su uradile druge zdravstvene ustanove 30.050 KM, refundacija za nabavljene ampulirane lijekove 491 KM i efekata obračuna prekoračenja izdatih lijekova na recept 107 KM).

U skladu sa Odlukom Upravnog odbora Doma zdravlja od 24.02.20120. godine izvršen je direktan otpis potraživanja od opštine Oštra Luka u iznosu od 41.113 KM. Ispravka navedenog potraživanja izvršena je u ranijem obračunskom periodu kada je i teretila rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 47 KM i odnose se na potraživanja zaposlenih po osnovu troškova mobilnih telefona.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 14.723 KM. Odnose se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke (14.629 KM), novčana sredstva u blagajni (94 KM) i aktivna vremenska razgraničenja (497 KM). Stanje novčanih sredstava na računima kod poslovne banke potvrđeno je nezavisnim konfirmacijama.

Kod blagajničkog poslovanja pregledom blagajničke dokumentacije utvrđeno je da se polog pazara od naplaćene participacije na dnevnom osnovu zaprima u blagajnu uz navođenje brojeva fiskalnih računa na osnovu kojih je izvršena naplata participacije, kao i polog naplaćene participacije na žiro račun Doma zdravlja. Iz blagajne se vrši isplata gotovine za materijalne troškove (računi male vrijednosti za lijekove, poštarinu, materijal za održavanje higijene i ostali materijal po potrebi). Iz blagajne je vršena isplata neto naknade po osnovu Ugovora o djelu u visini od 50% naplaćene participacije od izvršenih usluga po ugovoru u iznosu od 14.540 KM. Isplata neto naknade u gotovini po osnovu Ugovora o djelu nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o unutrašnjem platnom prometu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 52/12), kao i sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 86/12 i 10/14).

Preporučuje se direktoru da obezbjedi da se isplate gotovog novca iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala je iskazan u iznosu od 1.423.931 KM, od čega je gubitak tekućeg perioda 320.877 KM.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 1.913.011 KM, a odnosi se na kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničene prihode i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Iskazani kapital nema vrijednosti zbog ostvarenog gubitka do visine kapitala.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 2.000 KM. Odnosi se na državni kapital koji je usaglašen sa iznosom kapitala upisanim u sudskom registru.

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 2.000 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina do visine kapitala.

Dom zdravlja je osnovan Odlukom povjereništva opštine Srpski Sanski Most od 22.05.1997. godine i upisan u Sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci radi obavljanja zdravstvene djelatnosti koja je od posebnog društvenog interesa na području opštine Oštra Luka. Osnivački ulog iznosi 2.000 KM. Članom 7. Odluke o organizovanju „Doma zdravlja“ Srpski Sanski Most navedeno je da sredstva za početak rada „Doma zdravlja“ čine osnovna i obrtna sredstva bišeg OOUR-a „Dom zdravlja“ Sanski Most na dan 10.10.1995. godine, kao i sredstva koja budu stečena iz drugih izvora. Rješenjem o upisu u Sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci od 10.12.1997. godine navedeno je da je ukupan iznos sredstava osnivača, sredstva iz Odluke, gdje nije upisan iznos sredstava. Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 17.08.2007. godine izvršena je promjena naziva i sjedišta subjekta upisa, tako da je upisana promjena pod kojom će poslovati Dom zdravlja, gdje nije naveden iznos osnovnog kapitala ustanove. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 06.06.2017. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje JZU Doma zdravlja „Sveti Sava“ Oštra Luka i naveden je iznos osnovnog kapitala subjekta upisa od 2.000 KM. Reviziji nije prezentovana knjigovodstvena isprava o formiranju i promjenama na osnovnom kapitalu u ranijim obračunskim periodima, dok u toku 2019. godine nije bilo promjena na osnovnom kapitalu Doma zdravlja.

6.2.2.3. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 432.495 KM, a odnose se na razgraničene prihode i primljene donacije, koje su iskazane u ranijim obračunskim periodima (građevinski objekat računarska oprema i sanitetsko vozilo). Navedena pozicija je priznata u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

6.2.2.4. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 1.480.516 KM i odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 197.147 KM i odnose se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročni krediti su iskazani u iznosu od 141.346 KM, a odnose se na obaveze po osnovu indirektnog kreditnog zaduženja Doma zdravlja kod Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu zajma Vlade Republike Srpske. Dom zdravlja je 2008. godine zaključio Ugovor o zajmu, kojim je Fond doznačio sredstva Domu zdravlja, a u skladu sa Aneksom II Ugovora o zajmu od 28.05.2018. godine regulisan je međusobni odnos pozajmljenih sredstava u iznosu od 113.396 KM, sa rokom otplate od 10 godina i grejs periodom od godinu dana, dok će preostali iznos od 45.148 KM biti izmiren pod uslovima pod kojim zajmodavac bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske. Na dan bilansiranja, stanje duga prema Fondu iznosi 152.344 KM, od

čega u iznosu od 141.346 KM kao dugoročna obaveza, a dio od 10.988 KM kao dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dopijeva u periodu od godinu dana. Nezavisnom konfirmacijom od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske potvrđeno je stanje kreditne obaveze na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 152.344 KM.

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 55.801 KM, a odnose se na obaveze po osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgodi plaćanja poreskog duga od 06.04.2016. godine na ukupan iznos od 230.831 KM sa doračunatim kamatama.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.283.369 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine.

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 151.187 KM, a odnose se na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dopijeva u periodu od godinu dana po osnovu zajma uzetog od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (10.988 KM) i obaveza po osnovu rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (140.189 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 97.422 KM, a odnose se na obaveze po osnovu primljenih avansa i obaveze prema dobavljačima u zemlji za nabavku roba i usluga.

Obaveze po osnovu primljenih avansa su iskazane u iznosu od 66.411 KM, a odnose se na obaveze po osnovu više uplaćenih sredstava od strane Fonda zdravstvenog osiguranja u skladu sa usaglašenim obračunima sredstava za period 2004-2009. godine. Sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije usaglašeno stanje obračuna sredstava za period 1997-2003. godina (pretplate) u iznosu od 696.595 KM, što je i objelodanjeno u napomenama uz finansijske izvještaje.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za nabavku roba i usluga iskazane su u iznosu od 31.011 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (29.675 KM) i Federacije BiH (1.336 KM).

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u iznosu od 811.040 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada, porez na zarade i naknade zarada, doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju, ostala neto lična primanja i porez na ostala lična primanja.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 62.644 KM, a odnose se na obaveze za Fond solidarnosti u iznosu od 4.237 KM (4.090 KM iz ranijih godina i 146 KM iz novembra i decembra 2019. godine) i obaveze za platu nakon oporezivanja za novembar i decembar 2019. godine u iznosu od 58.407 KM.

Obaveze za porez na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 103.588 KM, a odnose se na obaveze za porez na dohodak iz bruto zarada i naknada zarada zaposlenih u iznosu od 103.028 KM (83.799 KM iz ranijih godina i 19.229 KM iz 2019. godine) i obaveze za efekte umanjenja poreske osnovice za porez na dohodak iz ranijih godina po početnom stanju u iznosu od 560 KM.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 642.825 KM, a obuhvataju obaveze za doprinose na platu iz ranijih godina po početnom stanju u iznosu od 469.827 KM i obaveze za doprinose na platu za svih 12 mjeseci 2019. godine u iznosu od 172.999 KM.

Obaveze za ostala neto lična primanja iskazane su u iznosu od 1.750 KM, a odnose se na obaveze za nagrade i pomoći iz ranijeg perioda, dok se obaveze za porez na ostala lična primanja u iznosu od 233 KM odnosi na porez na ostala lična primanja iz ranijeg perioda.

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 173.845 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja, prema zaposlenima, prema članovima upravnog odbora, nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija, prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i ostale obaveze (42.689 KM)

Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja su iskazane u iznosu od 117.349 KM. Odnose se na obaveze za kamate po osnovu rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (19.306 KM) i zateznih kamata po osnovu rješenja Poreske uprave Republike Srpske o prinudnoj naplati poreza (98.043 KM).

Obaveze prema zaposlenima su iskazane u iznosu od 5.987 KM, a odnose se na obaveze za troškove prevoza na posao i sa posla za novembar i decembar 2019. godine u iznosu od 4.279 KM i obaveze za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe u iznosu od 1.708 KM.

Obaveze prema članovima upravnog odbora, nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija su iskazane u iznosu od 4.525 KM, a odnose se na obaveze prema članovima upravnog odbora u iznosu od 4.300 KM (2.200 KM po početnom stanju iz ranijeg perioda i 2.100 KM za poslednjih sedam mjeseci 2019. godine) i obaveze za obustave članovima upravnog odbora za Fond solidarnosti u iznosu od 225 KM iz ranijeg perioda.

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima su iskazane u iznosu od 3.296 KM, a odnose se na obaveze za naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 150 KM, obaveze za naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 2.986 KM i obaveze za fond solidarnosti po osnovu naknada po ugovorima u iznosu od 160 KM.

Ostale obaveze su iskazane u iznosu od 49.875 KM, a odnose se na obaveze za poreze, carine i druge dažbine (680 KM), doprinose koji terete troškove (2.742 KM) i obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa (46.453 KM).

Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa odnose se na obaveze za porez na dohodak na lična primanja u (11.298 KM), doprinose na lična primanja (11.798 KM), doprinos za PIO po osnovu ugovora o djelu i drugih vrsta ugovora (15.805 KM) i za doprinose po osnovu isplata članovima upravnog odbora (7.553 KM).

Do 29.02.2020. godine izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 71.088 KM (obaveze prema dobavljačima 4.667 KM, za neto plate 58.553 KM, prema zaposlenima 5.432 KM i članovima upravnog odbora i po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima 2.436 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva, jer u toku 2019. godine nije bilo poslovnih događaja koji zahtijevaju evidentiranje u vanbilansnim evidencijama.

6.3. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 464.849 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 485.390 KM, što je za rezultat imalo neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 20.541 KM. Dom zdravlja je iskazao neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja po osnovu nabavke opreme u iznosu od 1.214 KM, dok novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 36.478 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 14.723 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16), te pruža stvarne podatke o prilivima i odlivima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja je u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanio da su finansijski izvještaji zasnovani na načelu stalnosti poslovanja i pored pokazatelja u finansijskim izvještajima o neizmirenim obavezama iz tekućeg i ranijeg perioda, kao i ostvarenom gubitku iznad visine kapitala tekućeg i ranijih perioda. Uprava Doma zdravlja je zbog značaja poslovanja Doma zdravlja za lokalnu zajednicu procijenila da će ustanova poslovati u neograničenom roku.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije i pisanim obrazloženjima u Napomenama uz finansijske izvještaje u toku 2019. godine protiv Doma zdravlja se vodi jedan upravni spor radi pristupa informacijama i jedan sudski spor čiji je negativan ishod procijenjen na iznos od 7.500 KM.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2019. godina su objelodanjene osnovne informacije o Domu zdravlja, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, korištenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i rashoda iskazanih u finansijskim izvještajima za 2019. godinu, u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Andrea Đuranović, s.r.

Danka Panić Ašanin, s.r.