



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“  
за период 01.01 - 31.12.2019. године**

**Број: РВ038-20**

**Бања Лука, 30.06.2020. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>9</b>
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Биланс успјеха .....	15
	6.1.1. Приходи.....	15
	6.1.2. Расходи .....	16
	6.1.3. Финансијски резултат.....	19
	6.2. Биланс стања.....	20
	6.2.1. Актива .....	20
	6.2.2. Пасива.....	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција .....	27
	6.3. Биланс токова готовине .....	27
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	28
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	28



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембра 2019. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 - 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у дијелу који се односи на неопходне припремне радње, попис хартија од вриједности ван промета, преглед стварног и књиговодственог стања, преглед количинских и вриједносних разлика и усвајање извјештаја о попису.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.; 6.1.2.; 6.1.3.; 6.2.1.1.; 6.2.1.2.; 6.2.2.1.; 6.2.2.2 и 6.2.2.3 извјештаја:*

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ је погрешно евидентирала (класификовала) или није евидентирала неке пословне догађаје у 2019. години тако да су потцијењене или прецијењене (за износе наведене у заградама) слједеће позиције финансијских извјештаја:

Потцијењени су приходи од продаје учинака на домаћем тржишту (680.076 КМ), остали лични расходи (1.309 КМ), трошкови амортизације (841 КМ), нематеријални трошкови без пореза и доприноса (7.960 КМ), расходи камата (57.409 КМ), расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (13.435 КМ), расходи по основу расходовања залиха материјала (1.676 КМ), залихе материјала (9.909 КМ),

разграничени приходи и примљене донације (9.019 KM), остале дугорочне обавезе (371.152 KM), дио дугорочних обавеза који доспјева за плаћање до једне године (114.996 KM), друге обавезе (150.454 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине (895 KM).

Прецијењени су остали пословни приходи (680.295 KM), трошкови материјала (11.061 KM), трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада (5.114 KM), трошкови доприноса (2.346 KM), постројења и опрема (841 KM), друга краткорочна потраживања (13.435 KM), капитал (164.340 KM), дугорочни кредити (22.312 KM), обавезе за зараде и накнаде зарада (395 KM) и одложене пореске обавезе (463.836 KM).

Наведено није у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Такође, залихе лијекова нису књиговодствено евидентирани у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља.

Због наведених грешака потцијењен је нето губитак текуће године у износу од 64.328 KM.

*Као што је наведено под тачкама 3 и 6.2.1.1. извјештаја:*

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ није у потпуности примјењивала MPC 16 - Некретнине, постојења и опрема у дијелу који се односи на исказивање опреме у оквиру једне групе, исправног признавања повећања вриједности средстава, провјеру резидуалне вриједности и корисног вијека на крају сваке финансијске године и потребна објављивања бруто књиговодствене вриједности сваке потпуно амортизоване некретнине, постројења и опреме која је још у употреби.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:*

Ревалоризационе резерве нису исказане, јер ефекти процјена из ранијих година нису евидентирани у складу са чланом 25. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:*

Биланс токова готовине није у потпуности сачињен у складу са захтјевима MPC 7 – Извјештај о токовима готовине и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике због међусобне повезаности позиција из сета финансијских извјештаја, утврђених грешака и погрешно евидентираних пословних догађаја које су се односиле и на поједине позиције Биланса токова готовине.

*Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације према захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Временска неограниченост пословања**

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ је у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданила да ће наставити своје пословање у складу са

начелом сталности пословања јер је њено пословање од јавног и општег интереса за локалну заједницу што је реална претпоставка сталности пословања и поред неповољних показатеља ликвидности.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања

и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.06.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за 2019. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ није у потпуности поштовала Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске у дијелу који се односи на дефинисање броја и садржаја помоћних књига у складу са чланом 11. тачке 6 и 7.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:*

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ није извршила усклађивање вриједности основног капитала са вриједношћу капитала уписаног у судски регистар у складу са чл. 22 и 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од

значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“.

Бања Лука, 30.06.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) признавање, евидентирање и исказивање прихода, расхода, имовине, капитала, обавеза као и састављање образаца годишњих финансијских извјештаја врши у складу са Правилником о контому оквиру и садржини рачуна у контому оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 3) примјењује МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 37, 39, 51, 79 (б) приликом груписања, исказивања ревалоризације, преиспитивање корисног вијека као и објелодањивања везана за некретнине, постројења и опрему;
- 4) Биланс токова готовине сачињава у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине, параграфи 10, 14, 16 и 43 и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ да обезбиједи да се:

- 1) у потпуности примјењује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске у погледу утврђивања броја и садржаја помоћних књига и контроле књиговодствених исправа;
- 2) изврши ажурирање интерних аката у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и у складу са важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примјењује;
- 3) изврши усклађивање вриједности основног капитала са вриједношћу капитала уписаног у судски регистар у складу са Законом о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској;
- 4) обрачун доприноса за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида врши у складу са чланом 26. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Препоручује се Управном одбору Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ да обезбиједи:

- 1) сагласност Скупштине општине Костајница на годишњи програм рада и финансијски план у складу са чланом 19. став 3. Закона о систему јавних служби.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутство о начину и поступку успостављања и провођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о доприносима,
- Закон о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Посебан колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о примјени Закона о порезу на додату вриједност,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о раду,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем,
- Статут Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати,
- Одлука о партиципацији.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Јавна здравствена установа „Дом здравља Костајница“ (у даљем тексту: Дом здравља) је здравствена установа основана Одлуком Скупштине општине Костајница од 04.07.1995. године.

Основни суд Бања Лука је 17.08.1995. године извршио упис ЈЗУ „Дом здравља С.Костајница“ са п.о. До краја 2019. године било је шест измјена у регистрацији. Уписани основни капитал у судском регистру износи 791.954 КМ.

Дом здравља је јавна здравствена установа која обавља своју дјелатност у складу са важећим прописима о здравственој заштити, здравственом осигурању и другим прописима из ове области, као професионалну медицинску дјелатност у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске“, бр.106/09 и 44/15).

Према Закону о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, бр. 68/07, 109/12 и 44/16) органи управљања и руковођења су управни одбор и директор.

На основу сагласности општине Костајница Управни одбор је донио Одлуку о доношењу Статута Дома здравља од 25.08.2014. године. Статутом су утврђене медицинске дјелатности као и обављање општих, правних и кадровских послова.

Чланом 55. Закона о здравственој заштити и чланом 15. Статута Дом здравља је категоризован као референтна здравствена установа која проводи примарну здравствену заштиту са 5 тимова породичне медицине.

Финансијска средства се остварују извршавањем програма здравствене заштите, према врстама, обиму и квалитету здравствених услуга које се вреднују цијенама појединачних услуга, програма у цјелини или по становнику, односно броју определијелих грађана. Средства за рад и пословање стиче од Фонда здравственог осигурања, буџета општине, осигуравајућих организација, корисника здравствене заштите и других извора.

Дом здравља је правно лице са статусом здравствене установе и има отворен жиро-рачун код Сбер банке.

Надзор над законитошћу рада Дома здравља врши Министарство здравља и социјалне заштите које је 25.08.2014. године на основу Извјештаја и препоруке Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите Републике Српске издало Рјешење по којем је Дом здравља испунио прописане стандарде сигурности у процесу пружања здравствене заштите и тиме стекао статус сертификоване установе.

На достављени Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је провела финансијску ревизију Дома здравља.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Дом здравља је на донесени Статут (август 2014. године) обезбиједио сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске као и општине Костајница.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста је донесен 10.09.2014. године на који је Управни одбор дао сагласност након прибављене сагласности општине Костајница као оснивача.

На дан 31.12.2018. године у Дому здравља је било запослено 30 извршилаца од којих су 3 по уговору о раду на одређено вријеме.

У току 2019. године два извршиоца који су обављали истовремено више послова (возачи, радници на одржавању, ложачи) у претходном периоду су били ангажовани по уговору на одређено вријеме и примљени су у радни однос на неодређено вријеме. За једног извршиоца је добијена Сагласност Министарства здравља и социјалне заштите, а за другог није добијена сагласност што није у складу са Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. године. Једно лице које је током 2019. године било ангажовано по уговору о раду на одређено вријеме је добило Сагласност Министарства здравља и социјалне заштите и 15.03.2020. године засновало радни однос на неодређено вријеме. За пријем у рад на неодређено вријеме није провођена конкурсна процедура.

На дан 31.12.2019. године је било ангажовано 29 извршилаца (20 медицинских и 9 немедицинских), од којих је 28 на неодређено и 1 на одређено вријеме.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није систематизовано радно мјесто интерног ревизора. Директор је 25.01.2018. године донио Рјешење о именовању одговорног лица за финансијско управљање и контролу (директор Дома здравља). На основу Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) Дом здравља није уредио систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и упутства, тј. није донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2. наведеног закона); дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства); извршио анализу постојећих и на основу тога донио нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.). У складу са Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 112/17), Централна јединица за хармонизацију је донијела Додатак наведеном правилнику којим је дефинисала на који начин ће се консолидовати и достављати извјештаји о систему финансијског управљања и контроле. Дом здравља је донио план рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола за 2018. годину док других активности у вези са тим није било.

Дом здравља је од 2014. године сертификована здравствена установа, а као резултат сертификације донесен је низ процедура и упутстава. За сваку проведenu активност се попуњавају одговарајући обрасци. Већина правилника донесена је

---

10 *Извјештај оведеној финансијској ревизији Јавне здравствене установе „Дом здравља Костајница“ за период 01.01 - 31.12.2019. године*

након сертификације те постоје значајне неусклађености између правилника и процедура и упутстава.

Поред Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на снази су били и Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (јуни 2015. године), Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (новембар 2018. године), Правилник о раду (новембар 2018. године) као и одлуке директора и Управног одбора.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисани су елементи система интерних контрола али само функционисање усљед малог броја запослених није увијек могуће до краја провести.

У току 2019. године су биле двије контроле од стране Фонда здравственог осигурање Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), за услуге које се фактуришу на основу потписаних уговора док других видова контроле није било.

Дом здравља у једном дијелу није поштовао усвојене рачуноводствене стандарде, начела и принципе уредног књиговодства као ни донесене интерне правилнике (о интерним контролама и интерним контролним поступцима, о рачуноводству и рачуноводственим политикама) који омогућавају откривање и спречавање погрешних пословних догађаја како је дефинисано чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15).

Није дефинисан број и садржај помоћних књига, начин њиховог вођења и повезивања са главном књигом на начин дефинисан чланом 11. тачке 6 и 7. Помоћна књига непокретности, постројења и опреме се води у форми „excel табеле“ али не садржи све неопходне податке (инвентурни број, датум набавке, датум искњижавања/расходовања). Саме евиденције нису поуздане јер се не врши исправан обрачун амортизације нити исправно приказује нето вриједност. Такође, у помоћној књизи непокретности, постројења и опреме води се и опрема која је расходована ранијих година, а највећи дио опреме је већ амортизован. Због непотпуних евиденција у помоћној књизи ревизија није могла утврдити усаглашеност помоћне књиге са главном књигом.

Дом здравља није у потпуности примјењивао MPC 16 - Некретнине, постојења и опрема јер је опрема исказана у оквиру једне групе рачуна што није у складу са параграфом 37, није вршено преиспитивање процијењеног остатка вриједности и корисног вијека употребе имовине на крају сваке пословне године што није у складу са параграфом 51. Такође, у оквиру основних средстава води се и ситан алат и инвентар на који се примијењују стопе амортизације као и за опрему иако је чланом 6. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља дефинисано да се ситан алат и инвентар отписују 100% у моменту стављања у употребу. Поједини објекти се амортизују по стопама за грађевинске објекте а третирају се као опрема. У Напоменама уз финансијске извјештаје наведене су стопе амортизације које нису усаглашене са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“, бр.47/16), а исте не одговарају стопама које су примијењене приликом самог обрачуна амортизације.

Нису утврђени нормативи просјечне потрошње горива за службена возила (у извјештајима о потрошњи горива се наводи да су у складу са нормативима).

Није вршена контрола књиговодствених исправа (улазних фактура) на начин који потврђује да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да

одржава суштину пословног догађаја на који се односи на начин дефинисан чланом 9. тачке 3 и 4. поменутог Закона.

Ревизији није презентована документација на основу које је укњижено земљиште и грађевински објекти нити је документован налог којим је укњижена процјена вриједности грађевинских објеката и припадајућег земљишта (од 23.05.2013. године).

Директор Дома здравља је донио Одлуку о именовању 4 комисије за попис за 2019. годину. Комисије су обавиле физички дио пописа и један примјерак је достављен у финансије и рачуноводство ради усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

Попис није урађен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер:

- није извршен попис хартија од вриједности ван промета - датих мјеница (члан 4. тачка 3),
- нису извршене неопходне припремне радње у смислу издвајања похабаних, покварених, сломљених и на други начин оштећених предмета пописа (члан 15.) као и радње у току пописа које се односе на унос количина, цијена (члан 18.),
- извјештај о попису не садржи све неопходне податке, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања (члан 20.),
- је комисија за попис имала приступ књиговодственим подацима (члан 17. тачка 3),
- надлежни орган обвезника пописа није разматрао извјештај о попису (члан 21.),
- није извршено евидентирање идентификованих а непрокњижених пословних догађаја насталих до датума пописа као и отпис и исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања (члан 25.).

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат о годишнем попису у коме је наведено да је комисија утврдила да постоји оштећена, поломљена, као и основна средства која нису у функцији и основна средства одложена у складишту за која ће се накнадно у току сљедеће године дати приједлог Управном одбору да се та основна средства расходују и искњиже из евиденције основних средстава. У Елаборату је наведено да није утврђен вишак нити мањак по попису, а затим је наведено да је потребно извршити корекције и усаглашавања са стварним стањем. У Извјештају Централне пописне комисије наведено је да је комисија обавила попис у времену од 23.12.2019. до 20.01.2020. године и на основу књиговодствених података које је имала на располагању и стварно утврђеног стања утврдила разлике које се односе на набавке у току године.

Централна пописна комисија је доставила „Елаборат о годишњем попису имовине Дома здравља на дан 31.12.2019. године“ који није датиран те се не може са сигурношћу утврдити када је сачињен.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у тачкама 5, 6.1.1., 6.1.2., 6.2.1., 6.2.2., 6.3 и 6.6. извјештаја.



**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **изврши ажурирање интерних аката у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у складу са важећом законском и подзаконском регулативом и да се иста примијењује,**
- **примијењује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске у дијелу који се односи на дефинисање броја и садржаја помоћних књига, начина њиховог вођења и повезивања са главном књигом (члан 11. тачке 6 и 7), као и вршења контрола књиговодствених исправа на начин који потврђује да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одржава суштину пословног догађаја на који се односи на начин дефинисан чланом 9. тачке 3 и 4,**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (чл. 4, 15, 17, 18, 20, 21 и 25).**

#### **4. Набавке**

Дом здравља је 14.12.2018. године донио Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2019. годину. Планом је предвиђено провођење 26 поступака јавних набавки укупне вриједности 75.760 КМ без ПДВ-а и то набавке роба (33.320 КМ) и услуга (42.440 КМ).

Проведено је 26 поступака јавних набавки и то двије набавке преговарачким поступком без објаве обавјештења о набавци, двије набавке поступком конкурентског захтјева за достављање понуда и двадесет двије набавке поступцима директног споразума укупно уговорене вриједности 78.993 КМ (без ПДВ-а).

У току године реализовано је набавки у износу од 54.853 КМ (без ПДВ-а) што је мање у односу на планиране и уговорне вриједности јер су неки уговори реализовани од марта 2019. године, а уговори су закључени на период од годину дана, док је са некима раскинут уговор јер више нису били ексклузивни добављачи.

Поједине набавке су реализоване у знатно мањем износу од планом предвиђеног износа и уговорених вриједности набавки нпр. набавка услуга зуботехничког лабораторија за 2019. годину уговорене вриједности 28.325 КМ (без ПДВ-а) са понуђачем „Full dent“ д.о.о. Бања Лука, док је реализована вриједност набавке износила 9.573 КМ (без ПДВ-а). Наведена разлика између уговорене и реализоване вриједности према писаним информацијама за потребе ревизије је из разлога што је први пут у 2019. години набављана услуга протетике и није реално извршена процјена вриједности набавке и потребе за наведеним услугама.

Од укупног броја реализованих набавки ревизијом је обухваћено пет поступака у вриједности 36.099 КМ (без ПДВ-а) што чини 66% од укупно реализованих набавки. Односе се на један преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку реагенса и потрошног материјала за рад на аутоматском тест анализатору Afias-1 и анализатору NusoCard (9.785 КМ); два поступка конкурентским захтјевом за достављање понуда за набавку горива (7.291 КМ) и услуга зуботехничког лабораторија (9.573 КМ) и два поступка директним споразумом за набавку стоматолошког материјала (3.450 КМ) и књиговодствених услуга за које изабрани добављач није у систему ПДВ-а (6.000 КМ).

Код испитаних набавки нису уочене материјално значајне неправилности и неусклађености проведених процедура са процедурама прописаним Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, бр.39/14).

## **5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана**

Дом здравља је сачинио План пословања у оквиру којег је и Финансијски план за 2019. годину. Управни одбор је Одлуком од 14.03.2019. године усвојио План пословања и Финансијски план. Извјештај о пословању за 2019. годину је поднесен 31.01.2020. године.

Финансијским планом планирани су укупни приходи у износу од 774.000 КМ, од чега се на приход од Фонда односи 610.000 КМ и приход по основу наплате партиципације (140.000 КМ) из којих би се финансирали расходи плата, трошкови превоза запослених, набавке лијекова, санитетског, медицинског потрошног материјала, материјала за стоматолошке услуге и едукације запослених.

Од додатних извора финансирања и то из буџета општине Костајница (14.000 КМ), донације и остали извори (10.000 КМ) финансирале би се отплате неуплаћених доприносе из ранијих година, отплате зајмова из ранијих година, набавке нове опреме као и одржавање, адаптација и поправке објеката. У финансијском плану од општине Костајница планирана су средства у износу од 14.000 КМ, док је буџету општине Костајница поднесен захтјев за знатно већа средства (70.000 КМ). Средства су уплаћена у износу од 5.000 КМ.

Финансијским планом планирани су укупни расходи у износу 742.000 КМ, који се односе на трошкове материјала (53.300 КМ), трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (630.500 КМ), трошкове производних услуга (12.000 КМ), трошкове амортизације (20.000 КМ), нематеријалне трошкове (5.200 КМ), финансијске расходе (12.000 КМ) и остале расходе (9.000 КМ). Износ од 32.000 КМ планиран је на име измирења отплата зајмова.

Дому здравља од стране општине Костајница није достављена сагласност на годишњи програм рада и финансијски план сходно члану 4. Статута и члану 19. став 3. Измјена и допуна Закона о систему јавних служби.

Иако су на појединим позицијама прихода и расхода била значајна одступања у односу на план није вршена измјена у финансијском плану.

Усвојени план по свом садржају не представља финансијски план јер су планиране обрачунске категорије прихода и расхода које не захтијевају приливе и одливе средстава, а нису планирана улагања у сталну имовину, отплате кредита, репрограмираних обавеза.

Приликом израде финансијског плана нису узете у обзир обавезе за доспијеће дијела дугорочних обавеза по Рјешењу Министарства финансија о одгођеном плаћању пореског дуга од 27.04.2016. године (у даљем тексту: Рјешење) и то основни дуг (92.684 КМ) и камата (58.240 КМ) које доспијевају у 2019. години.

### **Препоручује се Управном одбору да обезбиједи:**

- **прибављање сагласности Скупштине општине Костајница на годишњи програм рада и финансијски план у складу са чланом 19. став 3. Закона о систему јавних служби,**

- **да финансијски план садржи укупна финансијска средства и изворе финансирања планираних активности укључујући улагања у сталну имовину, отплату кредита, измирење заосталих обавеза из претходних периода и обавеза по репрограму.**

## **6. Финансијски извјештаји**

Финансијски извјештаји Дома здравља су приказани у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 63/16).

### **6.1. Биланс успјеха**

Извршење Финансијског плана Дома здравља за 2019. годину исказано је у обрасцу Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) у којем су исказани укупни приходи од 702.020 КМ и нижи су у односу на планиране приходе за 71.980 КМ. Укупни расходи (без амортизације) су исказани у износу од 743.869 КМ и виши су у односу на планиране расходе за 21.869 КМ.

#### **6.1.1. Приходи**

Укупни приходи исказани су у износу од 702.020 КМ, а чине их највећим дијелом (702.019 КМ) пословни приходи.

**Пословне приходе** чине приходи од продаје учинака на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

*Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту* исказани су у износу од 232 КМ, а односи се на превоз и издавање здравственог картона пацијента. По налазу ревизије приходи од продаје учинака на домаћем тржишту су потцијењени док су остали пословни приходи прецијењени у износу од 680.076 КМ што није у складу са чл. 49. тачка 3 и чл. 53. тачка 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр.106/15), (у даљем тексту: Правилник).

Наведени износ се односи на приход од Фонда и приход од партиципација који су евидентирани у оквиру осталих пословних прихода умјесто у оквиру прихода од продаје учинака.

Приходи од Фонда на основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (од 23.05.2019. године), исказани су у износу од 531.826 КМ док је призната реализација по основу обрачуна средстава од стране Фонда исказана у износу 525.498 КМ. Мање призната реализација у износу од 6.328 КМ представља разлику између укупних негативних ефекта обрачуна у износу од 23.376 КМ (којег чине износ од 1.620 КМ по основу записника Фонда о извршеним редовним контролама, износ од 14.845 КМ по основу више прописаних лијекова у односу на уговорени и износ од 6.911 КМ по основу услуга извршених од стране других институција, рефундација и сл.) и признатих услуга иностраним осигураницима у износу од 17.048 КМ.

Износ од 154.578 КМ односи се на приход од партиципација за различите врсте услуга које пружа Дом здравља.

*Остали пословни приходи* исказани су у износу од 701.787 КМ и прецијењени су у износу од 680.295 КМ који представља разлику између више исказаних прихода у

износу од 681.636 КМ (којег чине приход од Фонда и по основу партиципација који су погрешно класификовани у износу од 680.076 КМ, по основу грешком исказане донације у износу од 360 КМ и од закупнине из 2018. године грешком исказане у оквиру прихода текуће године умјесто на терет губитка ранијих година у износу од 1.200 КМ) и мање исказаних прихода од донације из ранијих година за износ обрачунате амортизације и укидања дугорочно разграничених прихода (1.341 КМ).

Из наведеног остали пословни приходи по налазу ревизије износе 21.492 КМ, а односе се на приход од закупа (15.151 КМ), из буџета општине Костајница као оснивача Дома здравља (5.000 КМ) и од донације из ранијих година за износ обрачунате амортизације и укидања дугорочно разграничених прихода који није исказан у износу од 1.341 КМ.

Приход од закупа односи се на ЗУ „Линдос“ Приједор са којом је 09.11.2018. године закључен уговор о закупу пословног простора (апотека) на период од три године уз мјесечну закупнину од 1.200 КМ (без ПДВ-а). У оквиру прихода од закупнине исказан је износ од 1.200 КМ који се односи на приход од закупнине из 2018. године што није у складу са МРС 18 – Приходи, параграф 20-21 као и начелом настанка пословног догађаја по којем се ефекти трансакција и других догађаја признају онда када се догоде и као такви се евидентирају у финансијским извјештајима за периоде на које се односе, те су приходи од закупа прецијењени док је резултат ранијих година потцијењен за наведени износ.

Такође, са „Вита медиа“ Сарајево 23.12.2015. године закључен је уговор о постављању 15 паноа за плакате по цијени од 50 КМ (без ПДВ-а) по пану на годишњем нивоу уз квартално плаћање.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **приходи од продаје учинака на домаћем тржишту и остали пословни приходи исказују у складу са чл. 49. тачка 3, чл. 27, 28 и 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,**
- **приходи од закупнине исказују у складу са МРС 18 – Приходи, параграф 20-21 као и начелом настанка пословног догађаја по којем се ефекти трансакција и других догађаја признају онда када се догоде и као такви евидентирају у финансијским извјештајима за периоде на које се односе.**

#### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи исказани су у износу од 773.771 КМ, а чине их пословни расходи, финансијски расходи, остали расходи и расходи по основу исправке грешака из ранијих година. По налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 64.109 КМ.

**Пословни расходи** су исказани у износу од 766.996 КМ, а односе се на трошкове материјала, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, производних услуга, амортизације, нематеријалне и трошкове доприноса.

Трошкови материјала исказани у износу од 60.593 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове основног материјала (6.602 КМ), стоматолошког материјала (5.263 КМ), лабораторијског материјала (16.144 КМ), медицинског потрошног материјала (6.980 КМ), канцеларијског материјала (3.296 КМ), материјала и дијелова за текуће одржавање основних средстава (5.446 КМ), режијског материјала (2.082 КМ), горива и мазива (8.530 КМ) и електричне енергије (5.819 КМ). По налазу ревизије прецијењени су у најмањем износу од 11.061 КМ (залиха материјала - лијекова у

износу од 9.909 КМ, лијекови предложени за отпис у износу од 845 КМ и фактура за стоматолошки материјал из 2018. године у износу од 307 КМ) из разлога што Дом здравља није у потпуности примјењивао Правилник јер није евидентирао залихе материјала, ситног алата и инвентара у складу са чланом 8., вршио отпис лијекова у складу са чланом 45 и евидентирао расходе у периоду у којем настају (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода су исказани у износу од 633.223 КМ. По налазу ревизије прецијењени су у најмањем износу од 3.805 КМ.

*Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада* су исказани у износу од 617.068 КМ (бруто зараде 607.344 КМ и бруто накнаде 9.724 КМ) и чине 80% укупних пословних расхода. Обрачун плата је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.66/18) и Посебног колективног уговора за запослене у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр.72/16; 111/16; 69/17 - Одлука Уставног суда 19/19 и 68/19).

Трошкови бруто накнада односе се на накнаде по основу уговора о дјелу (8.729 КМ) и накнаде члановима управног одбора (995 КМ). Накнаде члановима Управног одбора исплаћиване су према Одлуци о висини накнаде за рад чланова Управног одбора од 17.01.2014. године.

На основу Закључка Владе Републике Српске донесена је Одлука о утврђивању цијене рада са дотадашњих 135 КМ на 145 КМ која је примјењивана од 01.10.2019. године („Службени гласник Републике Српске“, бр.83/19).

Класификација пореза на доходак за плате из фебруара и маја 2019. године није извршена у складу са чланом 40. став 2. Правилника јер је порез на доходак за обрачунату плату за фебруар 2019. године евидентиран у оквиру трошкови доприноса у износу од 1.660 КМ, а порез на доходак за обрачунату плату за мај 2019. године у износу од 1.955 КМ евидентиран у оквиру накнаде по уговору о дјелу чиме су наведене позиције прецијењене, а позиција трошкови бруто зарада потцијењени у износу од 3.615 КМ.

У оквиру трошкова накнада по уговору о дјелу исказан је износ од 8.729 КМ од чега се 1.955 КМ односи на порез на плату за мај 2019. године, износ од 80 КМ на остале доприносе, док се износ од 6.694 КМ односи на накнаде према закљученим уговорима о дјелу са докторима специјалистима. Износ од 6.694 КМ није исказан у оквиру непроизводних услуга у складу са чланом 43. став 2. Правилника чиме је наведена позиција потцијењена, а трошкови накнада уговора о дјелу прецијењени.

*Остали лични расходи* исказани у износу од 16.155 КМ, а односе се на трошкове по основу отпремнине за одлазак у пензију (1.898 КМ), новчане накнаде за рођење дјетета (1.079 КМ), накнаде по основу јубиларних награда (2.144 КМ), помоћ запосленим и члановима породице у случају смрти члана уже породице (4.282 КМ), службених путовања у земљи и иностранству (290 КМ) и накнада трошкова превоза запослених (6.462 КМ).

На дан 31.12.2019. године у оквиру отпремнине за одлазак у пензију исказан је износ од 1.898 КМ који је мањи за износ од 1.309 КМ јер је извршено сторнирање на основу Закључка директора од 31.03.2019. године којим је наведено да ће се потраживања бивших радника у износу од 1.309 КМ отписати јер не потражују дуговања нити је могуће ступити у контакт са њима. За наведени износ извршено је сторнирање позиције отпремнине за одлазак у пензију, што није у складу са чл. 40 и 27.

Правилника чиме су расходи по основу отпремнина за одлазак у пензију и губитак ранијих година потцијењени за наведени износ.

Трошкови превоза запослених исказани су у износу од 6.462 КМ и због недостатака средства исплаћивани су у висини 80% цијене превозне карте у јавном саобраћају, запосленим чије је мјесто становања удаљено преко три километра од посла, према рјешењима донесеним у ранијем периоду (2011, 2012 и 2015. године), што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства којим је наведено да се запосленима исплаћује накнада трошкова превоза код доласка на посао и повратка с посла у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном саобраћају, ако није организован превоз од стране послодавца.

За исплате накнада приликом рођења дјетета, исплату јубиларне награде за 30 година радног стажа, исплате помоћи у случају смрти члана уже породице су донесена рјешења у складу са чланом 37. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, чл. 19. став 1. тачке 3) и 4) и чл. 20. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

У оквиру трошкова бруто осталих личних расхода исказани су трошкови дневница на службеном путу, што није у складу са чланом 40. тачка 7. Правилника. По наведеном основу мање су исказани трошкови запослених на службеном путу.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 7.989 КМ, а односе се на трошкове поштанских услуга, коришћење мобилних и фиксних телефона као и трошкове комуналних услуга. У оквиру ових трошкова није извршена исправна класификација унутар аналитичких конта.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 29.902 КМ али због непотпуних евиденција и вођења помоћне књиге основних средстава у „excel табели“ ревизија не може потврдити исправност обрачуна и тачан износ трошкова амортизације (тачка 3. извјештаја).

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) исказани су у износу од 31.422 КМ и односе се на трошкове рачуноводствених услуга (6.000 КМ), здравствених услуга (9.746 КМ), услуга зуботехничког лабораторија (9.720 КМ), репрезентације (641 КМ), осигурања имовине и лица (1.525 КМ), платног промета (1.393 КМ), административних, судских и РТВ такса (322 КМ), претплате на часописе (218 КМ) и одржавања (1.857 КМ). По налазу ревизије потцијењени су за расходе по основу уговора о дјелу у најмањем износу (7.960 КМ) јер нису у складу са чланом 43. тачка 2. поменутог Правилника исказани у оквиру трошкове непроизводних услуга већ у оквиру трошкова зарада (6.694 КМ) и доприноса по основу уговора о дјелу (1.266 КМ).

Трошкови доприноса су исказани у износу од 3.867 КМ, а односе се на трошкове доприноса по основу уговора о дјелу, за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида и осталих доприноса. По налазу ревизије прецијењени су у износу од 2.346 КМ и то за више исказан порез на плату (1.660 КМ) и уговор о дјелу (1.266 КМ) и мање исказане доприносе по основу професионалне рехабилитације и запошљавања инвалида (550 КМ) и осталих доприноса (30 КМ). Трошкови доприноса нису у потпуности класификовани у складу са чл. 40 и 43. поменутог Правилника.

**Финансијски расходи** исказани су у износу од 5.870 КМ, од чега се највећи износ (4.054 КМ) односи на камате по основу Уговора о зајму од 04.03.2009. године према Фонду док се износ од 1.811 КМ односи на камате по рјешењима о принудној наплати. По налазу ревизије потцијењени су у износу од 57.409 КМ за дио припадајуће камате која се односи на 2019. годину у износу од 58.240 КМ (по Рјешењу Министарства финансија о одгођеном плаћању пореског дуга). По наведеном Рјешењу од 27.04.2016. године основни дуг је 463.419 КМ (у билансу стања евидентиран је дуг од 463.836 КМ), док је дорачуната камата у износу од 291.201 КМ од дана доспјећа пореских пријава до коначне отплате дуга 24.05.2022. године. Рјешење о одгођеном плаћању пореског дуга се односи на период од априла 2012 до новембра 2014 године. Овим Рјешењем стављено је ван снаге Рјешење од 23.06.2015. године по којем је отплата дуга до 23.05.2021. године. Наведени начин евидентирања није у складу са чланом 44. тачка 3. Правилника. Такође, износ од 831 КМ није исказан у оквиру осталих непоменутих расхода што није у складу са чланом 45. тачка 11. Правилника, те су остали непоменути расходи потцијењени.

**Остали расходи** исказани су у износу од 532 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове по рјешењима о принудној наплати (502 КМ). По налазу ревизије потцијењени су у износу од 15.111 КМ, од чега се износ од 1.676 КМ односи на расходовање залиха материјала и остале расходе док се износ од 13.435 КМ односи на исправку вриједности потраживања.

*Расходовање залиха материјала и остали расходи* нису исказани у складу са чл. 45, 44 и 39. Правилника те су потцијењени у износу од 1.676 КМ, док су прецијењени финансијски расходи у износу од 831 КМ као и трошкови материјала у износу од 845 КМ који се односи на отпис оштећених и лијекова са истеклим роком, (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

*Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања* нису исказани, а по налазу ревизије износе 13.435 КМ и односе се на потраживања од Фонда дјечије заштите која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

**Расходи по основу исправке грешака из ранијих година** исказани су у износу од 373 КМ, а односе се на усаглашавање иос-а са добављачем за рачуне из ранијих година који нису били евидентирани.

**Препоручује се директору да обезбиједи:**

- **примјену Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике приликом исказивања залихе материјала, ситног алата и инвентара, отписа лијекова, пореза на доходак за плате, уговора о дјелу у оквиру непроизводних услуга, трошкова запослених на службеном путу, трошкова доприноса, финансијских расхода, осталих непоменутих расхода и расхода по основу исправке вриједности и отписа потраживања (чл. 8, 45, 40, 43, 44 и 16),**
- **да се расходи по основу отпремнина исказују у периоду у којем настају у складу са начелом настанка пословног догађаја.**

### 6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2019. године исказани су пословни приходи у износу од 702.019 КМ, пословни расходи у износу од 766.996 КМ, те је исказан пословни губитак у износу од 64.977 КМ. Финансијски расходи су исказани у износу

од 5.870 КМ, остали приходи 1 КМ, остали расходи 532 КМ, те расходи по основу исправке грешке из ранијег периода 373 КМ.

Укупан нето губитак периода исказан је у износу од 71.751 КМ и представља разлику укупних прихода (702.020 КМ) и укупних расхода (773.771 КМ).

По налазу ревизије губитак периода је мање исказан за 64.328 КМ услед мање исказаних прихода за 219 КМ и више исказаних расхода за 64.109 КМ (тачке 6.1.1 и 6.1.2. извјештаја).

## **6.2. Биланс стања**

У обрасцу Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) Дома здравља на дан 31.12.2019. године исказана је укупна актива и укупна пасива у износу од 1.376.259 КМ.

### **6.2.1. Актива**

Пословна актива исказана је у износу од 1.885.454 КМ бруто вриједности, 509.195 КМ исправке вриједности и 1.376.259 КМ нето вриједности. Чине је нето вриједност сталних средстава (1.293.252 КМ) и текућих средстава (83.007 КМ). По налазу ревизије нето вриједност је прецијењена у износу од 4.367 КМ.

#### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства исказана су у износу од 1.802.447 КМ бруто вриједности, 509.195 КМ исправке вриједности и 1.293.252 КМ нето вриједности, а чине их у цјелости некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине.

**Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине** исказане су у нето износу од 1.293.252 КМ, а чине их земљиште, грађевински објекти и постројења и опрема.

Земљиште је исказано у износу од 52.875 КМ и у току године није било промјена.

Грађевински објекти су исказани у нето износу од 1.062.355 КМ.

Процјена вриједности грађевинских објеката и земљишта вршене су 2013 и 2018. године од стране вјештака грађевинско архитектонске струке. Ревизији није документован налог процјене из 2013. године као ни доказ за укњижавање исправке вриједности. На основу достављене документације за процјену из 2018. године укњижене су процијењене вриједности као бруто вриједности. Процјена из 2018. године је укњижена на начин да су искњижене дотадашње вриједности на земљишту и грађевинским објектима и укњижене процијењене вриједности као бруто вриједности у корист државног капитала умјесто у оквиру ревалоризационих резерви што није у складу са чланом 25. Правилника. Наведени начин евидентирања није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 39 нити је вредновање извршено у складу са чланом 2. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља.

У току 2019. године није било повећања вриједности грађевинских објеката док се смањење односило на обрачун амортизације (8.924 КМ).

Постројења и опрема су исказани у нето износу од 178.022 КМ.

Процјена вриједности постројења и опреме није рађена иако је знатан дио средстава већ дужи низ година амортизован али су још у употреби, (тачка 3. извјештаја).



У току године дошло је до повећања вриједности опреме у износу од 6.617 КМ, а односи се на набавку кухињских елемената (286 КМ), апарата за лабораторију (1.184 КМ) и донацију холтер ЕКГ апарата (5.147 КМ) од стране „Хемофарм“ д.о.о. Бања Лука. У оквиру разграничених прихода исказан је износ од 4.787 КМ који се односи на наведену донацију и умањен је за износ од 360 КМ (иако није вршена амортизација јер је средство добијено 31.12.2019. године) што није у складу са чл. 28., 37 и 53. Правилника.

Дом здравља је донацију медицинске опреме од стране МДД „Мерхамет“ у 2018. години на основу процјене коју је извршила интерно формирана комисија у вриједности 10.000 КМ исказао као приход те године умјесто на разграничене приходе. За припадајући дио амортизације у 2019. године нису смањени разграничени приходи у корист прихода од донација, тиме су потцијењени губитак ранијих година (10.000 КМ), разграничени приходи (8.659 КМ) и приходи од донација (1.341 КМ). Амортизација је обрачуната по нижој стопи чиме су потцијењени трошкови амортизације и исправка вриједности опреме у износу од 841 КМ.

Смањење се односило на обрачунату амортизацију која је исказана у износу од 29.902 КМ.

Софтвери који се користе нису у власништву Дома здравља већ су за њихово коришћење закључени уговори уз мјесечну накнаду са „Lanaco“ (88 КМ) и „Рачунари“ (120 КМ).

Исправка вриједности грађевинских објеката и опреме није вршена на одговарајућим билансним позицијама, што није у складу са чланом 4. тачка 14. Правилника.

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства исказана су у бруто износу од 83.007 КМ који је истовремено и нето износ јер није рађена исправка вриједности потраживања. Чине их залихе, краткорочна потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Залихе су исказане у износу од 39 КМ, а односе се на дате авансе. По налазу ревизије потцијењене су у износу од 9.909 КМ. Дом здравља није евидентирао залихе материја (лијекова) већ је у приручној апотеци вођена евиденција о количинама (без вриједности) примљених и издатих лијекова иако је чланом 6. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама Дома здравља дефинисано да се залихе признају и вреднују у складу са МРС 2 - Залихе.

Приликом пријема материјала (лијекова) цјелокупан износ се евидентира у оквиру расхода, што није у складу са чл. 8. Правилника јер залихе лијекова и медицинског потрошног материјала на дан 31.12.2019. године износе 9.909 КМ, те су расходи материјала и губитак текуће године прецијењени док су залихе материјала потцијењене у наведеном износу.

Такође, на дан 31.12.2019. године, на захтјев ревизије, достављена је листа лијекова који су предложени за отпис услед оштећења и истеклог рока који нису евидентирани у складу са чланом 45. Правилника те су расходи материјала (лијекова и медицинског потрошног материјала) прецијењени док су расходи по основу расходовања залиха материјала подцијењени у износу од 845 КМ.

Техничка процедура вођење залиха лијекова (пријем, складиштење, издавање, чување) је дефинисана процедурама и упутствима с обзиром да је Дом здравља сертификована институција.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 42.912 КМ бруто вриједности који је истовремено и нето вриједност. Чине их потраживања од купаца у земљи, из специфичних послова и других краткорочних потраживања. По налазу ревизије прецијењена су у износу од 13.435 КМ, а односе се на потраживања старија од годину дана за која није вршена исправка вриједности.

*Потраживања од купаца у земљи* исказана су у износу од 9.145 КМ, а односе се на потраживања од купаца по основу закупа пословног простора (8.400 КМ) и остала потраживања (745 КМ).

Остала потраживања односе се на издавање санитарних листова, превоз пацијента и постављање рекламног паноа. Са свим купцима су усаглашена стања и потписани ИОС-и.

*Потраживања из специфичних послова* исказана су у износу од 20.301 КМ. Дом здравља је 23.05.2019. године са Фондом потписао Уговор о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у уговореном износу од 517.826 КМ и санитетски превоз осигураних лица у износу од 14.000 КМ. Чланом 24. Основног уговора укупна средства за лијекове која се издају на рецепт износе 184.344 КМ, а ризик прекорачења носе здравствене установе примарног нивоа (50%) и здравствене установе болничке здравствене заштите (50%).

Фактуре су испостављане на мјесечном нивоу, а у току године потраживања по овом уговору сведена су на усаглашени износ тј. признату реализацију (525.498 КМ), (тачка 6.1.1. извјештаја). Према обрачуну Фонда средства су дозначена у износу од 505.493 КМ, од чега се 5.518 КМ односи на цесије (плаћање добављачима за лијекове и затварање потраживања од Фонда) и компензације за затварање обавезе према Фонду по основу Уговора о зајму и споразума о измирењу обавеза (21.975 КМ). Стање потраживања од Фонда на дан 31.12.2019. године износило је 20.301 КМ (укључујући и почетно стање од 296 КМ). Наведени износ је потврђен од стране Фонда и потписан је извод отворених ставки.

*Друга краткорочна потраживања* исказана су у износу од 13.466 КМ, а односе се највећим дијелом (13.435 КМ) на потраживања од Фонда дјечије заштите из ранијих година. По налазу ревизије за наведени износ није извршена исправка вриједности потраживања јер нису наплаћена у року од 12 мјесеци што није у складу са чл. 16. тачке 9, 11 и чл. 45. тачка 10. Правилника, те су друга краткорочна потраживања прецијењена, а расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењена, (тачка 6.1.2. извјештаја). Са Фондом дјечије заштите потписан је ИОС на износ од 10.720 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина су исказани у износу од 40.056 КМ, а односе се на стање на рачуну у Сбер банци (38.590 КМ) и стање у благајни (1.466 КМ). Рачун који је био отворен у „Нуро Алре Адриа Банк“ је у току године угашен.

**Препоручује се директору да обезбиједи:**

- **примјену Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који се односи на књижење ефеката ревалоризације, разграничених прихода по основу донације, књиговодствено евидентирање основних средстава, алата и инвентара и потрошног материјала, залиха лијекова и медицинског потрошног материјала као и расходовање по основу отписа и сумњивих и спорних**

*потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци (чл. 25, 28, 37, 53, 4, 8, 45, 16),*

- *примјену МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 37, 39, 51, 79 (б) у дијелу исказивања опреме у оквиру једне групе рачуна, преиспитивање процијењеног остатка вриједности и корисног вијека употребе имовине на крају сваке пословне године и објелодањивање.*

## **6.2.2. Пасива**

Пословна пасива је исказана у износу од 1.376.259 КМ, а чини је основни капитал, губитак до висине капитала, резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи, дугорочне обавезе, краткорочне обавезе.

### **6.2.2.1. Капитал**

Капитал је исказан у износу од 215.789 КМ, а чини га основни капитал и губитак до висине капитала. По налазу ревизије прецијењен је у најмањем износу од 164.340 КМ.

Основни капитал исказан је у износу од 1.291.419 КМ.

Дом здравља није извршио усклађивање вриједности основног капитала (1.291.419 КМ) са вриједношћу капитала уписаног у судски регистар код Окружног привредног суда Бања Лука (791.954 КМ) у складу са чл. 22 и 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 67/13 и 15/16).

Као што је већ наведено овлашћени вјештак грађевинско архитектонске струке извршио је 2013 и 2018. године процјену грађевинских објеката и земљишта. На основу документације из 2018. године евидентно је да је наведена процјена укњижена на начин да су искњижене дотадашње вриједности на земљишту и грађевинским објектима и укњижене процијењене вриједности као бруто вриједности у корист државног капитала, што није у складу са чланом 25. Правилника чиме је основни капитал прецијењен док су ревалоризационе резерве потцијењене. На основу писане информације, за потребе ревизије, Дом здравља је потврдио да не посједује документацију везану за евидентирање процјене из 2013. године те се ревизија није могла увјерити да ли је и на који начин поменута процјена евидентирана и да ли је иста имала ефекте код процјене 2018. године.

У току 2019. године није било промјена у оквиру капитала, а дотадашње промјене на капиталу као и износ исправке вриједности грађевинских објеката нису документоване.

Ревалоризационе резерве нису исказане.

Губитак до висине капитала исказан је у износу од 1.075.630 КМ, а односи се на губитак ранијих година и губитак текуће године.

Губитак ранијих година исказан је у износу од 1.003.879 КМ. По налазу ревизије потцијењен је у најмањем износу од 100.012 КМ, а односи се на повећање у износу од 102.521 КМ (неевидентирани расходи камата по репрограму у износу од 92.214 КМ, донација медицинске опреме из 2018. године која је књижена у корист прихода 2019. године у износу од 10.000 КМ и фактура из 2018. године у износу од 307 КМ која је исказана у оквиру трошкова стоматолошког материјала у 2019. години умјесто на терет губитка ранијих година) и смањење у износу 2.509 КМ (отпремнине из ранијих година које су искњижене на терет расхода текуће године у износу од 1.309

KM и закуп пословног простора за децембар 2018. године који је исказан у оквиру прихода текуће године у износу од 1.200 KM).

*Губитак текуће године* исказан је у износу од 71.751 KM и представља разлику између укупних прихода (702.020 KM) и укупних расхода (773.771 KM). По налазу ревизије потцијењен је у најмањем износу од 64.328 KM.

#### **6.2.2.2. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи**

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи исказани су у износу од 4.787 KM, а чине их разграничени приходи и примљене донације по основу донације холтер ЕКГ апарата од стране „Хемофарм“ д.о.о. Бања Лука у износу од 5.147 KM чија вриједност је умањена за 360 KM (иако није вршена амортизација јер је средство добијено 31.12.2019. године).

По налазу ревизије разграничени приходи су потцијењени у износу од 9.019 KM, а односе се на повећање у износу од 10.360 KM (донацију из 2018. године која је књижена као приход те године у износу од 10.000 KM и грешком обрачуната амортизација за 2019. годину на средство донирано 31.12.2019. године у износу од 360 KM) и смањење у износу од 1.341 KM (припадајући дио амортизације обрачунате у 2019. години на донирану опрему из 2018. године). На тај начин су потцијењени губитак ранијих година (10.000 KM), разграничени приходи (8.659 KM) и приходи од донација (1.341 KM).

#### **6.2.2.3. Обавезе**

**Обавезе** на дан 31.12.2019. године су исказане у укупном износу од 1.155.683 KM, а чине их дугорочне и краткорочне обавезе. По налазу ревизије потцијењене су у износу од 150.954 KM.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 164.845 KM и односе се на обавезе по дугорочним кредитима и то обавезе према Фонду како слиједи:

- Износ од 140.431 KM (по основу Уговора о зајму од 04.03.2009. године) према којем је Фонд у току 2008. године Дому здравља дозначио средства у виду зајма у износу од 229.600 KM. Средства су обезбијеђена из намјенски одобрених средстава на основу Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-2869/08 („Службени гласник Републике Српске“, број 117/08) о давању зајма Фонду.

- Износ од 24.414 KM односи се на обавезе по Споразуму о измирењу дуга од 16.02.2007. године према Фонду по основу претплата из ранијих година.

У току године путем компензација измирене су обавезе према Фонду по основу Уговора о зајму (9.768 KM) и Споразума о измирењу дуга (12.207 KM) и наплаћена потраживања од Фонда по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у износу од 21.975 KM.

*Остале дугорочне обавезе* нису исказане, а по налазу ревизије износе 371.152 KM.

Ревизијом је утврђено да се односе се на дугорочне обавезе по Рјешењу које су грешком исказане у оквиру одложених пореских обавеза (463.836 KM) умањене за дио дугорочних обавеза који доспјева за наплату до годину дана (92.684 KM). Наведено није у складу са чл. 37. тачка 7., чл. 29. тачка 11 и чл. 30. тачка 7. Правилника чиме су прецијењене одложене пореске обавезе (463.836 KM), а потцијењене остале дугорочне обавезе (371.152 KM) и дио дугорочних обавеза које доспјевају за наплату до годину дана (92.684 KM).

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 990.838 КМ, а чине их обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде зарада, друге обавезе, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине и одложене пореске обавезе. По налазу ревизије прецијењене су у најмањем износу од 197.886 КМ, а односе се на смањење у износу 463.836 КМ (за исказане одложене пореске обавезе) и повећање у износу од 265.950 КМ (дио кредита који доспјева за наплату до годину дана од дана биланса у износу од 22.312 КМ, за дио дугорочних обавеза које доспјевају за наплату до годину дана по Рјешењу у износу 92.684 КМ, за дио обавеза по основу камата које су доспјеле до 31.12.2019. године у износу од 150.454 КМ и за мање исказане обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу од 500 КМ).

*Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспјевају у периоду од једне године* нису исказане, а по налазу ревизије износе 114.996 КМ, а односе се на дио дугорочних обавеза које доспјевају за наплату до годину дана.

По наведеном Уговору о зајму, Споразуму о измирењу дуга и Рјешењу на дан биланса није вршен пренос дугорочних обавеза које доспјевају за наплату до годину дана од дана биланса на краткорочне обавезе, што није у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 60, 61 и 66 и чл. 29 и 30. Правилника те су дугорочне обавезе прецијењене док су краткорочне потцијењене.

*Обавезе из пословања* исказане су у износу од 21.448 КМ и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

У току године на основу књижних задужења за плаћене стратешке материјале од стране Фонда путем цесија измирене су обавезе према добављачима (Интерпромет, Phoenix Pharma, CO Medprom, Wellmedic, Mipex, Stepmed, Banjalukafarm, Unifarm i Farmalogistik Albix) и наплаћена потраживања од Фонда по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у износу од 5.518 КМ.

*Обавезе за зараде и накнаде зарада* исказане су у износу од 499.155 КМ, а односе се на доприносе на плате за 2016, 2017, 2018 и за период јули - децембар 2019. године (333.404 КМ), порезе на плату за 2016, 2017, 2018 и за период јули - децембар 2019. године (96.914 КМ), остале доприносе по основу уговора о дјелу из 2019. године (579 КМ), допринос за Фонд солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству за 2019. годину (607 КМ) и нето плате за новембар и децембар 2019. године (67.651 КМ).

Износ од 395 КМ који се односи на обавезе за порезе и доприносе на име исплаћених накнада члановима управног одбора евидентиран је у оквиру обавеза за порез и доприносе на зараде, умјесто у оквиру обавеза за остале порезе, доприносе и друге дацбине, што није у складу са чл. 36. тачка 10. Правилника чиме су обавезе за зараде и накнаде зарада прецијењене док су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине потцијењене у наведеном износу.

*Друге обавезе* исказане су у износу од 4.180 КМ, а односе се на обавезе по основу уговора о дјелу за децембар 2019. године (620 КМ), превоза за децембар 2019. године (560 КМ), новчаних помоћи за смрт члана уже породице (1.000 КМ) и отпремнине за једног запосленог (2.000 КМ). По налазу ревизије потцијењене су у износу од 150.454 КМ, а односе се на дио обавеза по основу камата по Рјешењу које су доспјеле до 31.12.2019. године (објашњено код одложених пореских обавеза).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине исказане су у износу од 2.219 КМ, а односе се на обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида. По налазу ревизије потцијењене су у износу од 895 КМ од чега се 500 КМ односи на допринос за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида, који за период од јануара до октобра 2019. године није обрачунат у висини 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених, сходно члану 26. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“, бр. 37/12 и 82/15), већ је допринос за наведене мјесеце обрачунат у висини 0,1% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених, чиме су расходи и обавезе по том основу потцијењени у износу од 500 КМ, док се износ од 395 КМ односи на порезе и доприносе исплаћене на накнаде члановима управног одбора (објашњено код Обавезе за зараде и накнаде зарада).

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 463.836 КМ умјесто у оквиру осталих дугорочних обавеза. Односе се на обавезе по основу репрограма чије измирење је дефинисано Рјешењем. Камата у износу од 150.454 КМ није укњижена што није у складу са чл. 34., 27 и 44. Правилника чиме су потцијењене/и остале разне краткорочне обавезе (150.454 КМ), губитак ранијих година (92.214 КМ) и расходи по основу камата (58.240 КМ).

До 29.02.2020. године измирене су обавезе у износу од 82.556 КМ, а односе се на обавезе према добављачима (10.145 КМ), остале доприносе по основу уговора о дјелу из 2019. године (579 КМ), нето плате за новембар и децембар 2019. године (67.652 КМ), обавезе по основу уговора о дјелу за децембар 2019. године (620 КМ), превоз за децембар 2019. године (560 КМ), новчане помоћи за смрт члана уже породице (1.000 КМ) и отпремнине за једног запосленог (2.000 КМ).

**Препоручује се директору да обезбиједи:**

- **усклађивање вриједности основног капитала са вриједношћу капитала уписаног у судски регистар у складу са чл. 22 и 46. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,**
- **исказивање обавеза за износ пореског дуга по рјешењу Министарства финансија уз обрачунату камату са датумом израде финансијских извјештаја и пренос дугорочних обавеза које доспијевају за наплату до годину дана од дана биланса на краткорочне обавезе у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 60, 61 и 66,**
- **примјену Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике приликом исказивања ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме у оквиру ревалоризационих резерви, губитка ранијих година, донација, осталих разних краткорочних обавеза, одложених пореских обавеза, дијела дугорочног кредита који доспијева до годину дана, камата, осталих разних дугорочних обавеза и осталих обавеза за порезе, доприносе и друге даџбине (чл. 25, 27, 28, 53, 34, 37, 29, 30, 44 и 36),**
- **да се обрачун доприноса за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање инвалида врши у складу са чланом 26. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.**

### 6.2.3. Ванбилансна евиденција

Дом здравља на дан 31.12.2019. године није исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву.

### 6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине (Извјештај о токовима готовине) на дан 31.12.2019. године исказани су укупни приливи готовине у износу од 708.067 КМ, док су укупни одливи готовине исказани у износу од 670.248 КМ, те је исказан нето прилив готовине у износу од 37.819 КМ. Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 2.237 КМ, те је стање готовине на крају обрачунског периода исказано у износу од 40.056 КМ.

Нето прилив готовине из пословних активности исказан је у износу од 55.380 КМ и представља разлику између прилива готовине из пословних активности (707.707 КМ) и одлива готовине из пословних активности (652.327 КМ).

Нето прилив готовине из активности инвестирања исказан је у износу од 360 КМ колико износе и приливи готовине из активности инвестирања (360 КМ).

Нето одлив готовине из активности финансирања исказан је у износу од 17.921 КМ и представља одливи готовине из активности финансирања (17.921 КМ).

По налазу ревизије укупни новчани приливи износе 682.183 КМ, укупни одливи готовине износе 644.364 КМ, те нето прилив готовине износи 37.819 КМ.

У оквиру прилива и одлива из пословних активности садржан је износ од 5.518 КМ који се односи на цесије које нису проведене путем жиро-рачуна, а из којих су затворене обавезе према добављачима за лијекове и медицински материјал као и намирена потраживања од Фонда по основу уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите.

Такође, приливи из активности инвестирања су прецијењени у износу од 360 КМ, а односе се на обрачунату амортизацију за 2019. годину на средство донирано 31.12.2019. године.

Због неисказаних или погрешно евидентираних пословних догађаја у сету финансијских извјештаја нису правилно исказане поједине позиције Биланса токова готовине.

Услед наведеног, Биланс токова готовине није у потпуности сачињен у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине, параграфи 10,14,16 и 43 и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике у складу са чл. 10, 11 и 13.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се Биланс токова готовине сачињава у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграфи 10, 14, 16 и 43) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (чл. 10, 11 и 13).***

### 6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје дато је образложење које се односи на способност Дома здравља да, због природе пословања које је од општег интереса

за локалну заједницу, настави са својим пословањем иако су показатељи задужености, а самим тим и ликвидности неповољни.

#### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На основу објелодањених информација у Напоменама на дан 31.12.2019. године Дом здравља не води судске спорове ни против кога нити се воде судски спорови против Дома здравља.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама али исте не задовољавају захтјеве МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, јер нису објелодањене информације које се односе на:

- поједине позиције биланса стања и успјеха нису додатно објашњене (планирано, остварено, значајне промјене у току године и сл.),
- податке у ванбилансној евиденцији о издатим бјанко мјеницама као гаранцији обезбјеђења за репрограм дуговања по Рјешењу,
- разлоге неусаглашене књиговодствене вриједности капитала и вриједности уписане у судски регистар као и разлоге неслагања података из извјештаја о промјенама на капиталу у односу на податке из бруто биланса,
- дио дугорочних обавеза које доспијевају за наплату до годину дана од дана биланса као и камате по основу реograma пореских обавезе, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 60, 61 и 66,
- начин евидентирања залиха материја (лијекова), признавање и вредновање у складу са МРС 2 - Залихе,
- новчане токове и активности које произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања према захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине, параграфи 10, 14, 16 и 43.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.***

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.