



**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 Vračevi“ Čelinac  
za period 01.01-31.12.2016. godine**

**Broj: RV040-17**

**Banja Luka, 29.05.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	9
	4. Nabavke .....	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Bilans uspjeha .....	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi .....	15
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.2. Bilans stanja .....	17
	6.2.1. Aktiva.....	17
	6.2.2. Pasiva.....	20
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	22
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	22
	6.5. Napomene uz finansijske izvještaje .....	22



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac 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 2016. 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:***

Popisom imovine i obaveza i usklađivanjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2016. godini nisu u potpunosti ostvareni ciljevi i metode popisa koji su definisani članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja:***

Prihodi od dotacija iz budžeta opštine Čelinac nisu evidentirani na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

U okviru poslovnih rashoda evidentirane su usluge i radovi koji su povezani sa investicionim održavanjem i opremanjem objekata, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.2. izvještaja:***

U poslovnim evidencijama nije evidentiran sistemski i aplikativni softver za timove porodične medicine po Ugovoru o isporuci i instalaciji sistemskog softvera za praćenje rada timova porodične medicine u Republici Srpskoj iz 2007. godine u bruto vrijednosti od 33.907 KM.

Klasifikacija dugoročnih obaveza po osnovu Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije izvršena u skladu sa članom 29. stav 6. Pravilnika o

kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije ostale dugoročne obaveze su precijenjene za 267.506 KM, za koliko su potcijenjene dugoročne obaveze po kreditima.

Klasifikacija kratkoročnih obaveza po osnovu Sporazuma o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije izvršena u skladu sa članom 30. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u periodu do godinu dana je precijenjen, a ostale kratkoročne finansijske obaveze su potcijenjene za 29.965 KM.

U Izvještaju o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine nije izvršena pravilna klasifikacija dugoročno razgraničenih prihoda u skladu sa članom 28. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su pasivna vremenska razgraničenja precijenjena, a dugoročno razgraničeni prihodi potcijenjeni za 1.061.636 KM.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.2.3. izvještaja:*

U Izvještaju o finansijskom položaju za 2016. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva za vrijednost datih mjenica i naloga za plaćanje u iznosu od 22.944 KM, što nije u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.5. izvještaja:*

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja za 2016. godinu nije izvršena procjena stalnosti poslovanja, kao ni potrebna objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po su našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

### **Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da 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 sprovođenje 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, 29.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac za 2016. 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 Vračevi“ Čelinac za 2016. 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 smo naveli pod tačkama 3, 4. i 5. izvještaja:***

Prilikom zasnivanja radnog odnosa sa zaposlenima u 2016. godini se nisu provodile konkursne procedure, što nije u skladu sa članovima 19, 20. i 22. Zakona o radu.

Pri provođenju procedura javnih nabavki se nije postupalo u skladu sa članovima 65, 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

U 2016. godini nije pribavljena saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.1. izvještaja:***

Naplata participacije zaposlenim radnicima u 2016. godini nije vršena, za što nije postojalo pravno uporište. Oslobođanje od plaćanja participacije zaposlenim radnicima je vršeno na osnovu odluke koja je važila za 2015. godinu.

Ostvarivani su prihodi od zakupa poslovnih objekata, što nije u skladu registrovanom djelatnošću i Odlukom Skupštine opštine Čelinac o dodjeli poslovnih prostora na korišćenje iz 2012. godine za zdravstvenu namjenu. Takođe, ostvarivani su i prihodi od zakupnina dijela poslovnog objekta koji nije dobijen na korišćenje.

#### ***Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2. izvještaja:***

Za određeni broj zaposlenih platni koeficijenti nisu utvrđeni u skladu sa članovima 9, 10. i 18. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Isplate jubilarnih nagrada, naknada troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla i pomoći zaposlenima nisu vršene u iznosima koji su propisani članovima 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.



*Kao što smo naveli pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:*

Internim aktima nije definisan broj i sadržaj pomoćnih knjiga, što nije u skladu sa članom 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Članom 36. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je definisano da primarni nivo zdravstvene zaštite obuhvata, između ostalog i obezbjeđenje hitne medicinske pomoći stanovništvu. Članovima 56. i 79. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da su domovi zdravlja obavezni da koordiniraju rad zdravstvenih ustanova na primarnom nivou zdravstvene zaštite radi obezbjeđenja i pružanja zdravstvenih usluga u toku 24 časa. Primjenom člana 14. Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u zdravstvenim ustanovama koje su organizovane na područjima sa manjim brojem stanovnika, nije moguće organizovati potreban broj timova porodične medicine i lica koja bi trebalo da vrše prevoz pacijenata, radi obezbjeđenja hitne medicinske pomoći u toku 24 časa.

### **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**

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 Vračevi“ Čelinac 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 „Sveti Vračevi“ Čelinac.

Banja Luka, 29.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) sprovođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) dotacije iz budžeta opštine Čelinac evidentiraju u skladu sa članom 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) usluge i radovi koji su povezani sa investicionim održavanjem i opremanjem objekata priznaju shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 4) izvrši evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera za timove porodične medicine,
- 5) pokrenu aktivnosti na definisanju načina vođenja i usaglašavanja poslovnih evidencija građevinskih objekata (ambulanti porodične medicine) sa opštinom Čelinac,
- 6) pokrenu aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalazi objekat Doma zdravlja u Čelincu,
- 7) računovodstvenim politikama definišu procedure upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala,
- 8) dugoročno razgraničeni prihodi i obaveze iz poslovnih aktivnosti sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske klasifikuju u skladu sa članovima 28, 29. i 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) uspostavi pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i da se vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva evidentiraju u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 10) izvrši procjena stalnosti poslovanja i po tom osnovu objelodanjanje informacija u godišnjim finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) pri zapošljavanju potpuno primjenjuju članovi 19, 20. i 22. Zakona o radu,
- 2) izvrši usklađivanje sistematizovanog i stvarnog broja zaposlenih,
- 3) izvrši analiza i usaglašavanje interne regulative sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima i poslovanje uskladi sa registrovanom djelatnošću,
- 4) uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije za sve procese rada, shodno članu 58. Statuta i članovima 2. i 14. Pravilnika o unutrašnjem

nadzoru i pribavlja saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi,

- 5) procedure javnih nabavki vrše u skladu sa članovima 65, 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama,
- 6) internim aktima reguliše pitanje naplate participacije od zaposlenih,
- 7) izvrši analiza platnih koeficijenata zaposlenih i njihovo usklađivanje sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 8) isplata jubilarnih nagrada, naknada troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla i pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti vrši u skladu sa članovima 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva,
- 9) internim aktima definiše broj i sadržaj pomoćnih knjiga shodno članu 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o radu,
- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o porezu na dobit,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o volontiranju,
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Zakon o obligacionim odnosima,
- Opšti Kolektivni ugovor,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit,
- Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje i umanjeње poreske osnovice poreza na dohodak,
- Pravilnik o uslovima, načinu obavješćavanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini,
- Pravilnik o zaštiti prava osiguranih lica,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem,
- Odluka o participaciji,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o unutrašnjem nadzoru,
- Pravilnik o platama i drugim primanjima radnika,
- Pravilnik o javnim nabavkama,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

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

### 1. **Uvod**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Sveti Vračevi“ Čelinac (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je samostalna zdravstvena ustanova koja obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine na području opštine Čelinac (u daljem tekstu: Opština). Osnovana je odlukom Skupštine opštine Čelinac iz 1975. godine kada je tadašnja zdravstvena stanica prerasla u današnji Dom zdravlja, u sklopu reorganizacije zdravstva na nivou banjalučke regije.

Dom zdravlja je osnovan kao javna zdravstvena ustanova u državnoj svojini i ima svojstvo pravnog lica. Upisani osnovni kapital iznosi 1.048.393 KM i usaglašen je sa iznosom u sudskom registru, shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 67/13 i 15/16).

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada 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), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/09 i 44/15) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 i 110/16).

Organi upravljanja Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Stručna tijela Doma zdravlja su Kolegijum i Etički odbor.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja), doznaka iz budžeta Opštine, naplate usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja.

Primarna zdravstvena zaštita stanovništva na području Opštine se ostvaruje u okviru Doma zdravlja u Čelincu i tri područne ambulante porodične medicine u Dubravi Staroj, Branešcima i Jošavci.

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 reviziji finansijskih izvještaja Doma zdravlja.

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

Upravni odbor je 25.02.2013. godine donio Statut Doma zdravlja kojim su utvrđene djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad.

Organizaciona struktura Doma zdravlja je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 10.09.2015. godine.

Načelnik Opštine je 29.07.2014. godine dao saglasnost na Statut, a 17.11.2015. godine na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi.

Dom zdravlja obavlja svoje poslove i zadatke u okviru medicinskih i nemedicinskih službi i to: Rukovođenja i koordinacije, Službe porodične medicine, Službe za dijagnostiku, Službe hitne medicinske pomoći i sanitetskog prevoza, Stomatološke službe, Higijensko – epidemiološke službe, Službe za konsultativno – specijalističku zaštitu iz pedijatrije i ginekologije, Centra za mentalno zdravlje, Službe opštih, pravnih, kadrovskih poslova, održavanja i higijene objekata, opreme, uređaja i softvera i Službe računovodstvenih poslova.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Doma zdravlja sistematizovano je 21 radno mjesto sa 61 izvršiocom (medicinski radnici 48 i nemedicinski radnici 13). Na dan 31.12.2016. godine u Domu zdravlja su bila zaposlena 72 izvršioca (medicinski radnici 55 i nemedicinski radnici 17), što je za 11 izvršilaca više nego što je definisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Šest izvršilaca preko sistematizovanog broja je zaposleno u Službi hitne medicinske pomoći i sanitetskog prevoza radi obezbjeđenja i pružanja zdravstvenih usluga stanovništvu u toku 24 časa, shodno članovima 56. i 79. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Osnov za sistematizaciju radnih mjesta i zapošljavanje radnika u svrhu obavljanja hitne medicinske pomoći je propisan članom 14. Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/11, 83/11, 76/12 i 14/14), koji je u koliziji sa navedenim odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema navedenom pravilniku u Službi hitne medicinske pomoći i sanitetskog prevoza Doma zdravlja trebalo bi biti organizovano 1,6 timova sa ukupno 5 zaposlenih, što nije dovoljno za organizovanje i pružanje hitne medicinske pomoći u toku 24 časa, kako je propisano članovima 56. i 79. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

U toku 2016. godine sa Domom zdravlja ugovor o radu je zaključilo osam izvršilaca i to: na neodređeno vrijeme (jedan izvršilac), na određeno vrijeme (pet izvršilaca) i radi zamjene odsutnog radnika do njegovog povratka (dva izvršioca).

Dom zdravlja prilikom zasnivanja radnog odnosa sa zaposlenima u 2016. godini nije provodio konkursne procedure, što nije u skladu sa članovima 19, 20. i 22. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/16). Navedenim članovima zakona je definisana zabrana diskriminacije nezaposlenih lica prilikom zasnivanja radnog odnosa.

U 2016. godini je prestao radni osnov za četiri izvršioca, i to po osnovu isteka ugovora o radu na određeno vrijeme (tri izvršioca) i voljom zaposlenog (jedan izvršilac).

Dom zdravlja je u 2016. godini zaključio 15 ugovora o djelu, šest ugovora o povremenim i privremenim poslovima i dva ugovora o autorskom djelu.

Sistem internih kontrola u 2016. godini je unapređen kroz donošenje deset novih internih akata: Pravilnika o računovodstvu, Pravilnika o javnim nabavkama, Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa imovine, Uputstva o odgovoru zaposlenih na poziv državnih organa za dostavljanje dokumentacije, Uputstva o primjeni Programa pripravničkog staža za zdravstvene radnike sa visokom i srednjom stručnom spremom, Uputstva u slučaju smrti pacijenta u Domu zdravlja i područnim ambulancama, Uputstva o upotrebi vozila hitne medicinske pomoći prilikom transporta pacijenata u medicinsku ustanovu sekundarnog nivoa, Uputstva za vakcinaciju djece, Uputstva o naplati participacije i naknada za izvršene usluge i Uputstva o načinu prijavljivanja kvarova.

Dom zdravlja nije donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima ili drugi interni akt kojim bi se definisalo kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, nadgledanje, informisanje i komunikacija. Kroz postojeća interna akta uspostavljena su djelimična pravila koja se odnose na segmente poslovanja, a kojima nije obuhvaćen cjelokupan sistem poslovanja.

Važeći interni akti (Pravilnik o radu, Pravilnik o platama i drugim primanjima radnika, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa imovine i dr.) u nisu u potpunosti usaglašeni sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima u pogledu: prava iz radnih odnosa zaposlenih; priznavanja i odmjeravanja nematerijalne i investicione imovine; procedura upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala, sadržaja pomoćne knjige materijala, alata i sitnog inventara na zalihama; iskazivanja zaliha kroz finansijsko knjigovodstvo preko odgovarajućih računa i dr; internih procedura popisa.

Dom zdravlja nema sistematizovano radno mjesto internog revizora. Funkciju interne revizije obavlja Komisija za unutrašnji nadzor koja ima zadatak da vrši nadzor na provođenju zakona, podzakonskih akata i opštih i pojedinačnih akata; primjeni važećih standarda iz oblasti zdravstvene zaštite; raspolaganju i korišćenju finansijskih sredstava, sanitetskog materijala i utroška drugih materijala; naplati participacije za pružene usluge i kretanje novca; kontroli ostalih troškova; namjenskom korišćenju opreme; drugim poslovima iz djelatnosti Doma zdravlja.

Provođenje unutrašnjeg nadzora je detaljnije razrađeno kroz interni Pravilnik o unutrašnjem nadzoru. Predviđeno je da se unutrašnji nadzor vrši: neposredno od strane zaposlenih, Upravnog odbora i Komisije za unutrašnji nadzor. Prema članu 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru, Komisija je dužna da najmanje jedanput mjesečno izvrši kontrolu u jednoj od organizacionih jedinica, kod jednog ili većeg broja zaposlenih, obuhvatajući sve vrste poslova iz djelatnosti Doma zdravlja. Komisija je u 2016. godini izvršila pet kontrola naplate participacije, izdavanja fiskalnih računa i priznanica i nije uočila nepravilnosti. Komisija nije vršila unutrašnji nadzor svaki mjesec niti je vršila nadzor nad svim procesima rada, što nije u skladu članom 58. Statuta i članovima 2. i 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru.

Pored unutrašnjeg nadzora, Dom zdravlja obavlja monitoring nad sprovođenjem internih procesa rada i kroz stručni nadzor (po prigovorima pacijenata), rad Etičkog odbora i putem lica koje je se bavi kontinuiranim unapređenjem kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga.

U 2016. godini izvršen je inspekcijski nadzor od strane Državne regulatorne agencije za radijacionu i nuklearnu bezbjednost u pogledu kontrole izvora jonizujućeg zračenja, koja nije utvrdila da postoje nepravilnosti.

Takođe, Republička uprava za inspekcijske poslove je 16.05.2016. godine izvršila inspekcijsku kontrolu i nisu uočene nepravilnosti u radu Doma zdravlja.

Popisom imovine i obaveza i usklađivanjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u 2016. godini nisu u potpunosti ostvareni ciljevi i metode popisa koji su definisani članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). U Izvještaju o popisu nije obuhvaćena sva imovina – hartije od vrijednosti, aktivna vremenska razgraničenja, nematerijalna imovina i objekat ambulante porodične medicine u Jošavci (član 4.), te nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje opreme i obaveza (član 5.).

Dom zdravlja je izvršio otpis zaliha auto guma u vrijednosti od 2.388 KM pozivajući se na usvojeni izvještaj Komisije za popis, iako u njemu nije konstatovano da postoji imovina koja je predložena za otpis. Odlukom Upravnog odbora o prihvatanju izvještaja o popisu takođe nije navedeno da postoje zalihe koje su predmet otpisa.

Uvažavajući sve gore navedeno, kao i identifikovane nedostatke koji su obrazloženi u daljem tekstu, možemo da zaključimo da sistem internih kontrola u Domu zdravlja nije u

potpunosti uspostavljen na način koji bi obezbijedio efikasno poslovanje i ostvarivanje njegovih ciljeva.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **pri zapošljavanju potpuno primjenjuju članovi 19, 20. i 22. Zakona o radu,**
- **izvrši usklađivanje sistematizovanog i stvarnog broja zaposlenih,**
- **izvrši analiza i usaglašavanje interne regulative sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima,**
- **uspostavi sistem praćenja, nadgledanja, izvještavanja i evaluacije za sve procese rada, shodno članu 58. Statuta i članovima 2. i 14. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru,**
- **sprovođenje popisa imovine i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem izvrši na način koji je propisan članovima 4. i 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### **4. Nabavke**

Plan javnih nabavki za 2016. godinu je donesen 29.02.2016. godine. Planom je opisno prikazan predmet nabavke sa planiranim iznosima i vrstom postupaka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključivanja ugovora, te izvori finansiranja. Dom zdravlja je izvršio jednu izmjenu i dopunu Plana javnih nabavki za 2016. godinu.

Planirana vrijednost nabavki za 2016. godinu iznosi 263.078 KM bez PDV-a, od čega je za nabavku: roba planirano 174.678 KM i usluga 88.400 KM. Planom je definisano provođenje devet konkurentskih postupaka i 41 direktna sporazuma.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosi 128.434 KM bez PDV-a. Od realizovanih postupaka javnih nabavki, pet postupaka je provedeno putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 82.240 KM i 26 putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 46.194 KM.

Izvršen je pregled sprovođenja procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14) uvidom u dokumentaciju pet konkurentskih zahtjeva i 15 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 103.340 KM, na bazi čega su identifikovane sljedeće nepravilnosti:

- nije sastavljan Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda (član 65. stav 2.),
- Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača u određenom broju slučajeva ne sadrži sve propisane elemente - nema podataka o javnom oglašavanju i pouka o pravnom lijeku (član 70. stav 3.),
- izvještaji o postupku nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke (član 75. stav 1.),
- na internet stranici nisu objavljavani osnovni elementi ugovora (član 75. stav 2.).

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se procedure javnih nabavki vrše u skladu sa članovima 65, 70. i 75. Zakona o javnim nabavkama.**

#### **5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana**

Upravni odbor je 29.02.2016. godine donio Odluku o usvajanju Programa rada i Finansijskog plana Doma zdravlja za 2016. godinu, shodno članu 44. Statuta. Dom zdravlja nije obezbijedio saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.



Finansijskim planom su planirani prihodi u iznosu od 2.200.000 KM, a odnose na prihode od: Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite i konsultativno – specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (1.710.000 KM), prevoza na dijalizu (72.000 KM), vršenja usluga pravnim licima (35.000 KM), participacije i vršenja usluga neosiguranim licima (280.000 KM), dotacija Opštine (10.000 KM), zakupa objekata (24.000 KM), donacija (30.000 KM), refundacija bolovanja (30.000 KM) i ostalih usluga (9.000 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 2.065.000 KM, a odnose se na troškove: medicinskog i nemedicinskog materijala (142.000 KM), bruto zarada i ostalih naknada (1.400.000 KM), prevoza zaposlenih (19.500 KM), održavanja osnovnih sredstava (48.000 KM), amortizacije (85.000 KM), kamata (17.500 KM), zdravstvenih usluga (56.000 KM), energije, goriva, grijanja (78.000 KM) i ostale troškove (219.000 KM).

U 2016. godini je planirano ostvarenje dobitka u iznosu od 135.000 KM.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se pribavlja saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan, shodno članu 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 2.172.253 KM. Odnose se na poslovne prihode i ostale prihode.

**Poslovni prihodi** su iskazani u iznosu od 2.171.700 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

**Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu** su iskazani u iznosu od 2.075.675 KM. Odnose se na prihode po osnovu: Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.585.580 KM), Ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (96.113 KM), prevoza pacijenata na dijalizu (61.452 KM), participacije i izvršenih usluga neosiguranim licima (284.784 KM), usluga preventivnog i sanitarnog pregleda (19.700 KM) i ostalih usluga (28.046 KM).

Najveći dio poslovnog prihoda Dom zdravlja ostvaruje od Fonda zdravstvenog osiguranja na osnovu zaključenih Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i Ugovora o pružanju usluga konsultativno -specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije shodno Pravilniku o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2016. godini.

**Prihodi po osnovu participacije i izvršenih usluga neosiguranim licima** su iskazani u iznosu od 284.784 KM. Dom zdravlja je donio Uputstvo o naplati participacije i naknada za izvršene usluge, a naplata participacije, izdavanja priznanica i računa je bila predmet redovne kontrole u 2016. godini od strane Komisije za unutrašnji nadzor. Uvidom u mjesečni izvještaj iz jedinstvenog informacionog sistema službi porodične medicine utvrđena je razlika između iznosa u mjesečnom izvještaju o prihodima participacije

ambulanti i timova i iznosa koji je za taj mjesec priznat kao prihod i uplaćen u blagajnu. Razlika se takođe javljala jer se zaposlenima Doma zdravlja nije naplaćivala participacija shodno Odluci Upravnog odbora od 13.07.2015. godine, a koja je važila za 2015. godinu. Dom zdravlja nije imao pravnu osnovu za oslobađanje zaposlenih od plaćanja participacije u 2016. godini.

Iznosi participacije u 2016. godini koji nisu naplaćeni od zaposlenih Doma zdravlja su tretirani kao lična primanja na koja su obračunati porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15 i 5/16) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15). Dom zdravlja je u 2017. godini propisao formu dokumenta koji predstavlja osnovu za knjigovodstveno evidentiranje participacije koja se ne naplaćuje od zaposlenih, kao i interne kontrole koje formalno i suštinski obezbjeđuju vjerodostojnost iskazanih podataka.

*Prihod od prevoza pacijenata na dijalizu* je iskazan u iznosu od 61.452 KM. Prema Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2016. godinu, Fond zdravstvenog osiguranja priznaje troškove Doma zdravlja na bazi ispostavljene fakture za jedinične usluge. Fakture su iskazane u visini od 30% cijene goriva po pređenom kilometru, shodno Odluci Upravnog odbora Fonda zdravstvenog osiguranja od 24.03.1999. godine.

*Ostali poslovni prihodi* su iskazani u iznosu od 96.025 KM. Odnose se na prihode od: dotacija (7.000 KM), zakupnina objekata (21.087 KM), donacija (20.160 KM) i namjenskih izvora finansiranja (47.778 KM).

*Prihodi od dotacija* su iskazani u iznosu od 7.000 KM. Odnose se na prihode iz budžeta Opštine. Prihodi se priznaju na gotovinskoj osnovi i Dom zdravlja u poslovnim knjigama nema iskazana potraživanja po ovom osnovu od Opštine. Prihodi od dotacija nisu evidentirani na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/15).

*Prihodi od zakupnina* su iskazani u iznosu od 21.087 KM. Odnose se na prihode od zakupa dijela objekta Doma zdravlja i ambulanti porodične medicine u Dubravi Staroj, Branešcima i Jošavci. Dom zdravlja je ostvarivao prihode od zakupa poslovnih objekata iako to ne predstavlja njegovu registrovanu djelatnost. Zakupcima poslovnih prostorija u objektima u kojima su smještene ambulante porodične medicine nisu obračunavani režijski troškovi već samo zakup poslovnih prostorija, što nije u skladu sa odredbama ugovora o zakupu kojima su definisane obaveze zakupaca da pored zakupnine plaćaju i troškove struje, vode, grijanja, održavanje čistoće u visini stvarnih troškova. Navedeni troškovi su finansirani na teret sredstava Doma zdravlja.

Pored navedenog, izdavanje objekata u zakup nije vršeno ni u skladu sa Odlukom o dodjeli poslovnih prostora na korišćenje iz 2012. godine, jer je Skupština opštine Čelinac dala na korišćenje Domu zdravlja dio objekata u kojima su smještene ambulante porodične medicine na neodređeno vrijeme, a sve dok budu služili za zdravstvenu namjenu. Takođe, Dom zdravlja je na bazi zaključenog ugovora o zakupu ostvarivao i prihode od zakupnine dijela poslovnog objekta u Jošavci koji nije dobio na korišćenje od Skupštine opštine Čelinac.

*Prihodi od donacija* su iskazani u iznosu od 20.160 KM. Odnose se na prihode po osnovu obračuna troškova amortizacije na doniranu opremu i ulaganja koja su finansirana od strane Vlade Republike Srpske. Prihodi se na sistemskoj osnovi priznaju kao prihodi perioda kroz sučeljavanje sa povezanim rashodima koje je potrebno nadoknaditi iz tog prihoda u obračunskom periodu.

*Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja* su iskazani u iznosu od 47.778 KM. Odnose se na prihode po osnovu refundacija naknada neto plata za vrijeme bolovanja zaposlenih od JU Javnog Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske i Fonda zdravstvenog osiguranja (38.881 KM) i prihode po osnovu sufinansiranja pripravnika (8.897 KM).

Prihodi po osnovu sufinansiranja pripravnika su iskazani u iznosu od 8.897 KM. Prihodi se evidentiraju na gotovinskoj osnovi i Dom zdravlja u poslovnim knjigama nema iskazana potraživanja po ovom osnovu od Opštine. Takođe nije izvršena njihova ispravna ekonomska klasifikacija u okviru prihoda od dotacija, shodno članu 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su prihodi od dotacija iskazani u manjem iznosu za 8.897 KM.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **internim aktima reguliše pitanje naplate participacije od zaposlenih,**
- **dotacije iz budžeta opštine Čelinac evidentiraju u skladu sa članom 53. stav 2. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **poslovanje uskladi sa registrovanom djelatnošću.**

#### **6.1.2. Rashodi**

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.138.373 KM. Odnose se na poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode.

**Poslovni rashodi** su iskazani u iznosu od 2.120.921 KM. Odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 278.278 KM. Odnose se na troškove materijala za izradu (160.667 KM), troškove režijskog materijala (49.747 KM) i troškove goriva i energije (67.864 KM).

Revizijom je utvrđeno da je Dom zdravlja u okviru troškova režijskog materijala evidentirao usluge i radove koji su povezani sa investicionim održavanjem i opremanjem objekata, a koje je trebao priznati u nabavnu vrijednost imovine shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 1.466.222 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 1.418.043 KM. Obračun plata nije u potpunosti izvršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/09, 98/09 i 116/16). Na odabranom uzorku smo utvrdili da za određeni broj zaposlenih platni koeficijenti nisu utvrđeni u skladu sa članovima 9, 10. i 18. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

*Ostali lični rashodi* su iskazani u iznosu od 48.179 KM. Odnose se na troškove bruto naknada članovima upravnog odbora (2.322 KM), jubilarne nagrade (1.327 KM), troškove zaposlenih na službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu (14.514 KM), troškove prevoza zaposlenih (24.631 KM) i pomoći zaposlenima (5.385 KM).

Direktor Doma zdravlja je 11.11.2016. godine donio Odluku o isplati tri jubilarne nagrade za 20 i 30 godina radnog staža u ukupnom neto iznosu od 800 KM. Isplata jubilarnih nagrada je izvršena u manjem iznosu nego što je to propisano članom 19. Posebnog

kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16 i 111/16), kojim je definisano da se jubilarna nagrada za 20 i 30 godina radnog staža isplaćuje u visini jedne, odnosno dvije prosječne plate u djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalnog rada.

Troškovi prevoza zaposlenih su isplaćivani zaposlenima čije je mjesto stanovanja udaljeno preko tri kilometra od posla, u visini 80% cijene prevozne karte u saobraćaju, shodno članu 32. internog Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenih. Stupanjem na snagu novog Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, troškovi prevoza kod dolaska na posao i povratka s posla se priznaju u visini pune cijene mjesečne karte u javnom saobraćaju. Dom zdravlja nije uskladio obračun troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla sa članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.

Pomoći zaposlenima su iskazane u iznosu od 5.385 KM. Odnose se na pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti (1.200 KM), participacije za zaposlene (414 KM) i ostale pomoći (3.771 KM).

Pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti su isplaćene za četiri radnika (po 300 KM). Isplata pomoći je izvršena u manjem iznosu nego što je to propisano članom 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, kojim je definisano da se za dugotrajnu bolest radnika isplaćuje naknada u visini od jedne prosječne plate zaposlenih u djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalnog rada.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 163.894. Odnose se na troškove transportnih usluga, usluga održavanja osnovnih sredstava, troškove zakupa, reklame i propagande i troškove ostalih usluga.

Troškovi transportnih usluga su iskazani u iznosu od 48.102 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge prevoza pacijenata na dijalizu (33.567 KM) koje su do nabavke vlastitog vozila vršene sa prevoznikom Tomo-Tours d.o.o. Čelinac.

Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava su iskazani u iznosu od 8.686 KM. Revizijom je utvrđeno da je u okviru ove grupe troškova evidentirana nabavljena oprema (lampe, aparati i sl.) koju je trebalo priznati kao imovinu shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Troškovi amortizacije i rezervisanja su iskazani u iznosu od 88.585 KM i u cjelosti se odnose na troškove amortizacije nematerijalne imovine, objekata i opreme.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 123.942 KM. Najvećim dijelom se odnose na troškove: zdravstvenih usluga (36.430 KM), usluga održavanja softvera (16.405 KM), reprezentacije (7.150 KM), platnog prometa (2.085 KM), poreza (12.633 KM), doprinosa (40.156 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (7.776 KM).

U Domu zdravlja nije donesen pravilnik o troškovima reprezentacije, niti drugi interni akt kojim bi se definisali korisnici prava na troškove reprezentacije, visina iznosa troškova reprezentacije, kao i način pravdanja nastalih troškova.

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 17.063 KM i u cjelosti se odnose na rashode kamata po kreditu od NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka i zajmu od Fonda zdravstvenog osiguranja.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **usluge i radovi koji su povezani sa investicionim održavanjem i opremanjem objekata priznaju shodno zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,**
- **izvrši analiza platnih koeficijenata zaposlenih i njihovo usklađivanje sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,**
- **isplata jubilarnih nagrada, naknada troškova prevoza zaposlenih na posao i sa posla i pomoći zaposlenima usljed dugotrajne bolesti vrši u skladu sa članovima 19. i 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.**

**6.1.3. Finansijski rezultat**

U Izvještaju o ukupnom rezultatu Doma zdravlja na dan 31.12.2016. godine, ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 2.172.253 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.138.373 KM i dobitak tekućeg perioda u iznosu od 33.880 KM.

**6.2. Bilans stanja**

U Izvještaju o finansijskom položaju Doma zdravlja na dan 31.12.2016. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 2.155.623 KM.

**6.2.1. Aktiva**

**6.2.1.1. Stalna imovina**

**Stalna imovina** je iskazana u iznosu od 3.298.598 KM nabavne vrijednosti, 1.440.534 KM ispravke vrijednosti i 1.858.064 sadašnje vrijednosti. Odnosi se na nematerijalnu imovinu i nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine.

**Nematerijalna imovina** je iskazana u iznosu od 17.034 KM nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti i u cjelosti se odnosi na aplikativne softverske programe za: knjigovodstvo od dobavljača Lanaco d.o.o. Banja Luka (5.850 KM nabavne i ispravke vrijednosti), stomatologiju, porodičnu medicinu, službu hitne pomoći i pedijatriju od dobavljača Računari d.o.o. Banja Luka (11.184 KM nabavne i ispravke vrijednosti).

U 2016. godini nematerijalna imovina je umanjena za obračunate troškove amortizacije u iznosu od 4.510 KM.

Dom zdravlja nije evidentirao sistemski i aplikativni softver za timove porodične medicine u bruto vrijednosti od 33.907 KM od isporučio Računari d.o.o. Banja Luka po Ugovoru o isporuci i instalaciji sistemskog softvera za praćenje rada timova porodične medicine u Republici Srpskoj iz 2007. godine. Sistemski softver je isporučen i instaliran 31.03.2008. godine.

**Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine** su iskazani u iznosu od 3.281.564 nabavne vrijednosti, 1.423.500 KM ispravke vrijednosti i 1.858.064 KM sadašnje vrijednosti. Odnose se na vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

**Građevinski objekti** su iskazani u iznosu od 2.222.877 KM nabavne vrijednosti, 558.764 KM ispravke vrijednosti i 1.664.113 KM sadašnje vrijednosti. Odnose se na objekte Doma zdravlja u Čelincu i ambulanti porodične medicine u Dubravi Staroj i Branešcima. U 2016. godini nisu vršena investiciona ulaganja u građevinske objekte. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračun troškova amortizacije u iznosu od 33.555 KM.

Objekat Doma zdravlja je izgrađen 1975. godine, a investitor je bila Skupština opštine Čelinac, koja je 02.02.1976. godine donijela Rješenje o prenosu novoizgrađenog objekta Doma zdravlja na Zdravstvenu ustanovu Dom zdravlja Čelinac.

Skupština opštine Čelinac je 28.12.2012. godine donijela Odluku o dodjeli na korišćenje Domu zdravlja poslovnih prostora u: Dubravi Staroj (dio objekta površine 125 m<sup>2</sup> u prizemlju mjesnog objekta), Branešcima (dio objekta površine 87,92 m<sup>2</sup> u prizemlju mjesnog objekta) i Jošavci (dio objekta objekta površine 66,89 m<sup>2</sup> na spratu mjesnog objekta). Navedeni objekti su dodjeljeni na korišćenje na neodređeno vrijeme, a sve dok budu služili za zdravstvenu namjenu.

Objekat ambulante porodične medicine u Jošavci, koji je dodijeljen Domu zdravlja na korišćenje shodno navedenoj odluci Skupštine opštine Čelinac nije bio predmet popisa na dan 31.12.2016. godine.

Uspostavljena je pomoćna evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u kojoj se odvojeno vode građevinski objekti. Kartice objekata ne sadrže sve potrebne informacije o objektima, površini, količini, vlasništvu i dr. Dom zdravlja internim aktima nije definisao broj i sadržaj pomoćnih knjiga, što nije u skladu sa članom 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

Uvidom u kartice građevinskih objekata Opštine i Doma zdravlja je utvrđeno da u njihovim poslovnim evidencijama nije usaglašena nabavna i sadašnja vrijednost građevinskih objekata u Dubravi Staroj i Branešcima i da se primjenjuju različite amortizacione stope pri odmjeraivanju navedene imovine. Takođe ne postoje definisani načini usklađivanja poslovnih evidencija građevinskih objekata u pogledu vrijednosti i izvršenih ulaganja.

Nakon provedenog postupka izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima Komisija za izlaganje je Rješenjem od 12.09.2014. godine utvrdila pravo svojine nad zemljištem na kojem je sagrađen objekat Doma zdravlja u korist Opštine. Dom zdravlja i Opština nisu međusobno regulisale pravo upravljanja i raspolaganja nad ovim zemljištem.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 1.058.687 KM nabavne vrijednosti, 864.736 KM ispravke vrijednosti i 193.951 KM sadašnje vrijednosti. Odnose se na opremu koja je nabavljena vlastitim sredstvima (174.707 KM sadašnje vrijednosti) i doniranu opremu (19.244 KM sadašnje vrijednosti).

U 2016. godini je nabavljena oprema u vrijednosti od 61.934 KM i to: stomatološka stolica (14.625 KM), automobil za prevoz pacijenata na dijalizu (5.950 KM), terapijska stolica sa medicinskom opremom (5.840 KM), medicinski aparat (6.962 KM) i dr.

Domu zdravlja je u 2016. godini donirana oprema od strane fizičkih i pravnih lica u vrijednosti od 15.069 KM i to: stomatološka stolica (12.000 KM), računari (1.960 KM) i druga oprema (1.109 KM).

Smanjenje vrijednosti opreme je izvršeno po osnovu obračuna troškova amortizacije (50.520 KM) i predloženog otpisa od strane popisne komisije nakon izvršenog popisa na dan 31.12.2016. godine (82.558 KM).

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **izvrši evidentiranje sistemskog i aplikativnog softvera za timove porodične medicine,**

- ***pokrenu aktivnosti na definisanju načina vođenja i usaglašavanja poslovnih evidencija građevinskih objekata (ambulantni porodične medicine) sa opštinom Čelinac,***
- ***pokrenu aktivnosti na regulisanju prava upravljanja i raspolaganja nad zemljištem na kojem se nalazi objekat Doma zdravlja u Čelincu,***
- ***internim aktima definiše broj i sadržaj pomoćnih knjiga shodno članu 11. stav 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

#### **6.2.1.2. Tekuća imovina**

**Tekuća imovina** je iskazana u ukupnom iznosu od 297.559 KM i čine je zalihe materijala, dati avansi, kratkoročna potraživanja, gotovinski ekvivalenti i gotovina i aktivna vremenska razgraničenja.

**Zalihe materijala** su iskazane u iznosu od 21.534 KM. Odnose se na zalihe: lijekova i sanitetskog materijala (11.132 KM), RTG materijala (1.173 KM), ostalog medicinskog materijala u skladištu (3.185 KM), medicinskih obrazaca (2.061 KM), kancelarijskog materijala u skladištu (1.808 KM), materijala za održavanje čistoće (1.425 KM) i ostalog materijala (750 KM).

Nabavke medicinskog materijala se provode na osnovu ugovora zaključenih sa dobavljačima nakon provedenih postupaka javne nabavke koje su provodili Dom zdravlja i Fond zdravstvenog osiguranja za potrebe zdravstvenih ustanova u Republici Srpskoj.

Knjigovodstveno stanje zaliha na dan 31.12.2016. godine je manje od stvarnog stanja zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u Domu zdravlja. Razlika se odnosi na lijekove i materijal koji su izdati sa zaliha, a koji se nalaze neutrošeni u službama Doma zdravlja. Izdavanje lijekova i materijala sa zaliha se evidentira na poziciji troškova materijala za izradu učinaka. Navedeni lijekovi i materijal nisu predmet redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza. Internim aktima nisu propisane procedure upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala, sadržaj pomoćne knjige materijala, alata i sitnog inventara na zalihama, kao ni način iskazivanja kroz finansijsko knjigovodstvo preko odgovarajućih računa.

Dom zdravlja je izvršio otpis zaliha auto guma u vrijednosti od 2.388 KM pozivajući se na usvojeni izvještaj Komisije za popis, iako u njemu nije konstatovano da postoji imovina koja je predložena za otpis, zbog čega su zalihe na datum finansijskih izvještaja iskazane u manjem iznosu za 2.388 KM (obrazloženo pod tačkom 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola).

**Kratkoročna potraživanja** su iskazana u iznosu od 126.171 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca i druga potraživanja.

**Potraživanja od kupaca** su iskazana u iznosu od 126.017 KM. Riječ je potraživanjima za usluge koje su izvršene u 2016. godini, a najveći dio se odnosi na potraživanja od: Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (107.176 KM), opštine Čelinac (4.758 KM), Javne ustanove Dječiji vrtić Neven (2.110 KM), Osnovne škole Miloš Dujić Čelinac (2.100 KM) i dr.

**Gotovinski ekvivalenti i gotovina** su iskazani u iznosu od 147.527 KM. Odnose se na novčana sredstva u blagajni (167 KM) i novčana sredstva na poslovnom računu koji je otvoren kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka (147.360 KM).

**Aktivna vremenska razgraničenja** su iskazana u iznosu od 1.994 KM. Odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja vozila (1.327 KM) i osiguranja zaposlenih (667 KM).

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se računovodstvenim politikama definišu procedure upravljanja zalihama lijekova i potrošnog medicinskog materijala.**

## **6.2.2. Pasiva**

### **6.2.2.1. Kapital**

**Kapital** je iskazan u iznosu od 477.510 KM i čini ga osnovni kapital, neraspoređeni dobitak tekuće godine i gubitak do visine kapitala.

**Osnovni kapital** je iskazan u iznosu od 1.048.393 KM. Odnosi se na državni kapital koji je usaglašen sa iznosom upisanim u sudskom registru.

**Neraspoređeni dobitak tekuće godine** je iskazan u iznosu od 33.764 KM. Upravni odbor Doma zdravlja je 28.02.2017. godine donio Odluku o raspodjeli ostvarenog dobitka, kojom je predviđeno da se dobitak iz 2016. godine u iznosu od 33.764 KM usmjeri za pokriće gubitka iz ranijih godina, što je u skladu sa članom 210. stav 3. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13).

**Gubitak do visine kapitala** je iskazan u iznosu od 604.647 KM. Odnosi se na gubitak ranijih godina koji je u odnosu na prethodnu godinu umanjen za 121.953 KM, koliko je iznosio dobitak iz 2015. godine koji je usmjeren na pokriće gubitka iz ranijih godina.

### **6.2.2.2. Obaveze**

**Obaveze** su iskazane u iznosu od 1.678.113 KM. Odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

**Dugoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 337.425 KM i u cjelosti se odnose na obaveze koje su proistekle iz poslovnih odnosa sa Fondom zdravstvenog osiguranja po osnovu: Sporazuma o izmirenju dugova (69.919 KM) i Ugovora o zajmu (267.506 KM).

Sporazum o izmirenju dugova sa Fondom zdravstvenog osiguranja je potpisan 16.02.2007. godine (Aneks sporazuma 28.02.2010. godine) i njime su obuhvaćene pretplate koje su proistekle iz poslovnih odnosa u 2006. godini i ranijim godinama u iznosu od 348.178 KM. Posljednja rata dopijeva za plaćanje u aprilu 2019. godine.

Ugovor o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja je potpisan 24.02.2009. godine kako bi se obezbijedila sredstva za povrat doznačenih sredstava (pretplata) za isplatu ličnih primanja iz 2008. godine u iznosu od 399.404 KM. Dom zdravlja i Fond zdravstvenog osiguranja su 26.03.2012. godine potpisali Aneks ugovora o zajmu kojim je definisan način povrata 31,87% ili 127.310 KM obaveza iz osnovnog ugovora o zajmu. Uslovi pod kojima se Fond zdravstvenog osiguranja zadužio i pod kojima ih je prenio na Dom zdravlja su sledeći: promjenjiva kamatna stopa koju čine šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 6,2% godišnje sa rokom otplate od 10 godina, uz grejs period od dvije godine. Posljednja rata po ovom aneksu dopijeva za plaćanje 01.12.2021. godine.

Za drugi dio zajma u iznosu od 199.702 KM nije zaključen novi aneks ugovora jer je odredbama prethodnog aneksa definisano da će se preostala obaveza izmirivati pod istim uslovima pod kojima Fond zdravstvenog osiguranja bude vraćao navedenu obavezu Vladi Republike Srpske. Uslovi pod kojima se Fond zdravstvenog osiguranja zadužio i pod kojima ih je prenio na Dom zdravlja su sledeći: promjenjiva kamatna stopa koju čine šestomjesečni Euribor uvećan za maržu od 6,5 % godišnje sa rokom otplate od 12 godina, uz grejs period od dvije godine. Posljednja rata dopijeva za plaćanje 31.07.2024. godine.



Dom zdravlja još uvijek ne vraća dio obaveze po osnovu Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja u iznosu od 72.392 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu Ugovora o zajmu od Fonda zdravstvenog osiguranja su evidentirane u okviru ostalih dugoročnih obaveza, umjesto kao dugoročne obaveze po kreditima, shodno članu 29. stav 6. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije ostale dugoročne obaveze su precijenjene za 267.506 KM, za koliko su potcijenjene dugoročne obaveze po kreditima.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 1.340.688 KM. Odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i pasivna vremenska razgraničenja.

**Kratkoročne finansijske obaveze** su iskazane u iznosu od 87.470 KM. Odnose se na dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje do godinu dana po osnovu kredita od NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka (22.944 KM) i izmirenje dugova prema Fondu zdravstvenog osiguranja po osnovu Sporazuma o izmirenju dugova (29.965 KM) i Ugovora o zajmu (34.561 KM).

Dom zdravlja se 22.12.2015. godine kreditno zadužio kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 45.000 KM za nabavku ultrazvučnog aparata po kamatnoj stopi od 3,95 % sa rokom otplate 24 mjeseca. Datum dospijeca posljednje rate je 23.12.2017. godine. Iznos neotplaćenog dijela kredita na dan 31.12.2016. godine iznosi 23.438 KM (22.944 KM glavnica i 494 KM kamata). Na dan 28.02.2017. godine je izmireno 14.737 KM obaveza po kreditima i zajmovima.

Kratkoročne obaveze po osnovu Sporazuma o zajmu od Fonda zdravstvenog osiguranja su evidentirane u okviru dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje u periodu do godinu dana, umjesto kao ostale kratkoročne finansijske obaveze, shodno članu 30. stav 10. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u periodu do godinu dana je precijenjen, a ostale kratkoročne finansijske obaveze su potcijenjene za 29.965 KM.

**Obaveze iz poslovanja** su iskazane u iznosu od 56.914 KM. Odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (53.387 KM) i Federacije Bosne i Hercegovine (3.527 KM). Na dan 28.02.2017. godine je izmireno 29.489 KM obaveza prema dobavljačima.

**Obaveze za zarade i naknade zarada** su iskazane u iznosu od 116.645 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade (71.824 KM) i poreze i doprinose na zarade i naknade zarada za mjesec decembar 2016. godine (44.821 KM). Ove obaveze su gotovo u potpunosti izmirene na dan 28.02.2017. godine (ostalo je neizmireno 414 KM).

**Druge obaveze** su iskazane u iznosu od 13.033 KM. Odnose se na obaveze po osnovu prevoza zaposlenih (5.071 KM) i prema fizičkim licima za naknade po osnovu ugovora (7.962 KM). Ove obaveze su u potpunosti izmirene na dan 28.02.2017. godine.

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** su iskazane u iznosu od 4.990 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za poreze i doprinose prema ugovorima sa fizičkim licima (4.363 KM). Ove obaveze su gotovo u potpunosti izmirene na dan 28.02.2017. godine (ostalo je neizmireno 881 KM).

**Pasivna vremenska razgraničenja** su iskazana u iznosu od 1.061.636 KM. Odnose se na dugoročno razgraničene prihode po osnovu ulaganja u objekat Doma zdravlja u Čelincu i ambulante porodične medicine u Dubravi Staroj i Branešcima od strane Vlade Republike

Srpske (1.041.998 KM) i donirane opreme (19.638 KM). Dom zdravlja nije izvršio ispravnu ekonomsku klasifikaciju dugoročno razgraničenih prihoda u skladu sa članom 28. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, zbog čega su dugoročno razgraničeni prihodi potcijenjeni, a pasivna vremenska razgraničenja precijenjena za 1.061.636 KM.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se dugoročno razgraničeni prihodi i obaveze iz poslovnih aktivnosti sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske klasifikuju u skladu sa članovima 28, 29. i 30. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.2.3. Vanbilansna evidencija**

U Izvještaju o finansijskom položaju za 2016. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva. Dom zdravlja nije evidentirao hartije od vrijednosti (5 mjenica i 10 bjanko naloga) koje su date kao garancija izmirenja obaveza po kreditu sa NLB Razvojnomo bankom a.d. Banja Luka. Takođe nije uspostavljena pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i mjenice nisu bile predmet popisa. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva na dan 31.12.2016. godine nisu iskazane za vrijednost datih mjenica i bjanko naloga u iznosu od 22.944 KM, što nije u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se uspostavi pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i da se vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva evidentiraju u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.3. Bilans novčanih tokova**

U Izvještaju o tokovima gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.160.918 KM, odlivi gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.074.905 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 52.484 KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu 87.908 KM. U bilansu tokova gotovine iskazan je neto odliv gotovine u iznosu od 54.379 KM. Bilans novčanih tokova je sastavljen primjenom direktne metode, u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Dom zdravlja je objelodanio da na dan 31.12.2016. godine postoje potencijalne obaveze u iznosu od 61.088 KM, koje se odnose na kamate po dugoročnim kreditima i zajmovima. Nije utvrđeno da se protiv Doma zdravlja vode sudski sporovi, niti da postoje tužbe koje su pokrenute od strane Doma zdravlja.

### **6.5. Napomene uz finansijske izvještaje**

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2016. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, izjava o usaglašenosti sa MRS i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i rashoda iskazanih u finansijskim izvještajima za 2016. godinu. Dom zdravlja nije izvršio procjenu stalnosti poslovanja, kao ni potrebna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izvrši procjena stalnosti poslovanja i po tom osnovu objelodanjivanje informacija u godišnjim finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf i 25, 26 i 125.***

Revizijski tim

Stevan Brkić, s.r.

Miroslav Karać, s.r.



**JZU DOM ZDRAVLJA "SVETI VRAČEVI" ČELINAC**  
**BILANS USPJEHA**

Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

Tabela 1

Grupe računa	P O Z I C I J A	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks 5/3*100	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>2.171.700</b>	<b>2.054.647</b>	<b>2.171.700</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
61	Prihod od prodaje učinaka	2.075.675	1.988.134	2.075.675	100	0
611, 612, 613	Prihod od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.075.675	1.988.134	2.075.675	100	0
650 до 659	Ostali poslovni prihodi	96.025	66.513	96.025	100	0
	<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	<b>2.120.921</b>	<b>1.913.927</b>	<b>2.120.921</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
510 до 513	Troškovi materijala	278.278	219.984	278.278	100	0
52	Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	1.466.222	1.370.267	1.466.222	100	0
520 до 523	Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.418.043	1.334.431	1.418.043	100	0
524 до 529	Ostali lični rashodi	48.179	35.836	48.179	100	0
530 до 539	Troškovi proizvodnih usluga	163.894	131.710	163.894	100	0
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	88.585	75.822	88.585	100	0
540	Troškovi amortizacije	88.585	75.822	88.585	100	0
55 осим 555 и 556	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	71.154	75.404	71.154	100	0
555	Troškovi poreza	12.633	6.749	12.633	100	0
556	Troškovi doprinosa	40.155	33.991	40.155	100	0
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>50.779</b>	<b>140.720</b>	<b>50.779</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
56	<b>II - FINASIJSKI RASHODI</b>	<b>17.063</b>	<b>18.539</b>	<b>17.063</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
561	Rashodi kamata	17.063	18.539	17.063	100	0
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>33.716</b>	<b>122.181</b>	<b>33.716</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
67	<b>E. OSTALI PRIHODI</b>	<b>553</b>	<b>466</b>	<b>553</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
679	Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	553	466	553	100	0
57	<b>II - OSTALI RASHODI</b>	<b>389</b>	<b>561</b>	<b>389</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
579	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala robe i ostali rashodi	389	561	389	100	0
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>164</b>	<b>0</b>	<b>164</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>33.880</b>	<b>122.086</b>	<b>33.880</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>1. Dobitak prije oporezivanja</b>					
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	116	0	116	100	0
	<b>Nj. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>33.764</b>	<b>122.086</b>	<b>33.764</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>1. Neto dobitak tekuće godine</b>					
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>2.172.253</b>	<b>2.055.113</b>	<b>2.172.253</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.138.373</b>	<b>1.933.027</b>	<b>2.138.373</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	Prosječna broj zaposlenih po osnovu časova rada	57	58	57	100	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	72	75	72	100	0

**JZU DOM ZDRAVLJA "SVETI VRAČEVI" ČELINAC**  
**BILANS STANJA**  
**Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine**

Tabela 2

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>01 до 05</b>	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>	<b>3.298.598</b>	<b>1.440.534</b>	<b>1.858.064</b>	<b>1.870.579</b>	<b>1.858.064</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>01</b>	<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>17.034</b>	<b>17.034</b>	<b>0</b>	<b>4.510</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
014	Ostala nematerijalna ulaganja	17.034	17.034	0	4.510	0		0
<b>02</b>	<b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE</b>	<b>3.281.564</b>	<b>1.423.500</b>	<b>1.858.064</b>	<b>1.866.069</b>	<b>1.858.064</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
021	Građevinski objekti	2.222.877	558.764	1.664.113	1.697.668	1.664.113	100	0
022	Postrojenja i oprema	1.058.687	864.736	193.951	168.401	193.951	100	0
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA</b>	<b>297.559</b>	<b>0</b>	<b>297.559</b>	<b>333.270</b>	<b>297.559</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>10 до 15</b>	<b>I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI</b>	<b>21.867</b>	<b>0</b>	<b>21.867</b>	<b>20.708</b>	<b>21.867</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
100 до 109	Zalihe materijala	21.534	0	21.534	20.708	21.534	100	0
150 до 159	Dati avansi	333	0	333	0	333	100	0
	<b>II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA</b>	<b>275.692</b>	<b>0</b>	<b>275.692</b>	<b>312.562</b>	<b>275.692</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
20, 21, 22	Kratkoročna potraživanja	126.171	0	126.171	110.656	126.171	100	0
220 до 229	Druga kratkoročna potraživanja	154	0	154	111	154	100	0
24	Gotovinski ekvivalent i gotovina	147.527	0	147.527	201.906	147.527	100	0
241 до 249	Gotovina	147.527	0	147.527	201.906	147.527	100	0
280 до 289 осим 288	Aktivna vremenska razgraničenja	1.994	0	1.994	0	1.994	100	0
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA</b>	<b>3.596.157</b>	<b>1.440.534</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.155.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
880 до 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	0	0	0	0	22.944		22.944
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA</b>	<b>3.596.157</b>	<b>1.440.534</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.178.567</b>	<b>101</b>	<b>22.944</b>

Tabela 2a

Grupa računa, račun	POZICIJA	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. KAPITAL</b>	<b>477.510</b>	<b>443.746</b>	<b>477.510</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
30	OSNOVNI KAPITAL	1.048.393	1.048.393	1.048.393	100	0
305	Državni kapital	1.048.393	1.048.393	1.048.393	100	0
34	NERASPOREĐENI DOBITAK	33.764	121.953	33.764	100	0
341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	33.764	121.953	33.764	100	0
<b>35</b>	<b>IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA</b>	<b>604.647</b>	<b>726.600</b>	<b>604.647</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
350	Gubici ranijih godina	604.647	726.600	604.647	100	0
<b>40</b>	<b>REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.061.636</b>		<b>1.061.636</b>
408	Razgraničeni prihodi i primljene donacije	0	0	1.061.636		1.061.636
	<b>V. OBAVEZE</b>	<b>1.678.113</b>	<b>1.760.103</b>	<b>616.477</b>	<b>37</b>	<b>-1.061.636</b>
<b>41 осим 418</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>337.425</b>	<b>426.221</b>	<b>337.425</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
413 и 414	Dugoročni krediti	0	22.944	267.506		267.506
419	Ostale dugoročne obaveze	337.425	403.277	69.919	21	-267.506
<b>42 до 48</b>	<b>III. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.340.688</b>	<b>1.333.882</b>	<b>279.052</b>	<b>21</b>	<b>-1.061.636</b>
42	Kratkoročne finansijske obaveze	87.470	86.844	87.470	100	0
424 и 425	Dio dugoročnih finansijskih obaveze koji za plaćanje dospijeva u periodu od godinu dana	87.470	86.844	57.505	66	-29.965
429	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0	29.965		29.965
43	Obaveze iz poslovanja	56.914	42.255	56.914	100	0
432, 433 и 434	Dobavljači u zemlji	56.914	42.255	56.914	100	0
450 до 458	Obaveze za zarade i naknade zarada	116.645	124.314	116.645	100	0
460 до 469	Druge obaveze	13.033	6.642	13.033	100	0
48 осим 481	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.990	4.659	4.990	100	0
49 осим 495	Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	1.061.636	1.069.168	0	0	-1.061.636
	<b>G. POSLOVNA PASIVA</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.155.623</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
81	D. VANBILANSNA PASIVA	0	0	22.944		22.944
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA</b>	<b>2.155.623</b>	<b>2.203.849</b>	<b>2.178.567</b>	<b>101</b>	<b>22.944</b>