



**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

---

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“  
Kozarska Dubica  
za period 01.01-31.12.2019. godine**

**Broj: RV044-20**

**Banja Luka, 19.06.2020. 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>7</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>8</b>
	1. Uvod .....	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	8
	4. Nabavke .....	10
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Bilans uspjeha .....	11
	6.1.1. Prihodi.....	12
	6.1.2. Rashodi .....	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja .....	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Pasiva.....	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....	21



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i isti nije blagovremeno dostavljen nadležnom organu, odnosno najkasnije mjesec dana prije isteka roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:***

Podcijenjeni su ostali nematerijalni troškovi za iznos od 407.768 KM i gubitak ranijih godina iznad kapitala za iznos od 8.297 KM, a precijenjeni su troškovi bruto ostalih ličnih rashoda za iznos od 306.651 KM, troškovi poreza za iznos od 34.072 KM i troškovi doprinosa za iznos od 75.342 KM, jer bruto troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 407.768 KM nisu klasifikovani u skladu sa članom 43. stav (1) i (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a iznos od 8.297 KM koji se odnosi na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu za decembar 2018. godine nije iskazan u skladu sa paragrafom 27. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.3. i 6.2.2.1. izvještaja:***

Revalorizacione rezerve i gubitak do visine kapitala su iskazani manje za iznos od 41.887 KM, jer prenos gubitka tekuće godine nije izvršen u skladu sa članom 21. i 27. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:*

Bilans tokova gotovine ne prikazuje stvarne prilive i odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti investiranja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:*

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije prema zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, kao i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica je objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje, da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i pored nepovoljnih pokazatelja likvidnosti jer je njeno poslovanje od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje s rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

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

Direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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 objelodanivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

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

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu

sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 19.06.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:***

Za nabavke planirane direktnim sporazumom zaključeni su ugovori u vrijednosti od 50.349 KM bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:***

U 2018. godini data je pozajmica u novcu pravnom licu, što formalno pravno nije u nadležnosti Doma zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica. Iznos date pozajmice iskazan je u finansijskim izvještajima za 2019. godinu na poziciji datih avansa za zalihe.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:***

Za izvršene korekcije greške iz prethodnog perioda, nisu izvršene korekcije uporednih podataka prezentovanih u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine (prethodna godina) na način kako je definisano zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:***

Primijenjeni koeficijenti za obračun plata kod pojedinih zaposlenih nisu usklađeni sa članom 11. stav (2) i 15. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Ugovori o djelu zaključivani su za pružanje usluga koje su u okviru djelatnosti Doma zdravlja i za koje su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

#### ***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.

---

4      *Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica za period 01.01-31.12.2019. godine*



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim 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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica 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 „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica.

Banja Luka, 19.06.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) evidentiranje rashoda, gubitka iznad visine kapitala, gubitka do visine kapitala, revalorizacionih rezervi i vanbilansne aktive i pasive vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a troškovi novčanih pomoći zaposlenima i ostalih ličnih primanja evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 33. stav (6) navedenog pravilnika;
- 3) prepravka uporednih podataka prilikom ispravke materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 4) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- 1) donesu ili usklade interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama;
- 3) na jubilarne nagrade obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima i koeficijenti za obračun plata usklade sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- 4) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o radu,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 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,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o radu,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica (u daljem tekstu Dom zdravlja) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Kozarska Dubica od 06.04.1994. godine. Svojestvo pravnog lica Dom zdravlja je stekao upisom u sudski registar kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Djelatnost i funkcionisanje Doma zdravlja su definisani odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/09 i 44/15) i Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16).

Članom 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članom 13. Statuta, Dom zdravlja je kategorizovan kao referentna zdravstvena ustanova koja provodi primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine.

Dom zdravlja obezbjeđuje i organizuje porodičnu medicinu, imunizaciju i higijensko - epidemiološku djelatnost, poslove laboratorije (biohemijske, hematološke i stomatološke), poslove radiološke dijagnostike, snabdijevanje lijekovima i medicinskim sredstvima, hitnu medicinsku pomoć i hitni sanitetski prevoz, preventivnu, dječiju i opštu stomatologiju, fizikalnu rehabilitaciju u zajednici, zaštitu mentalnog zdravlja, ambulante za specijalističke konsultacije iz pedijatrije i ginekologije i posjete konsultanata-specijalista i kućno liječenje.

Prema Zakonu o sistemu javnih službi organi upravljanja i rukovođenja u Domu zdravlja su Upravni odbor i direktor.

Nadzor nad zakonitošću Doma zdravlja vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Sredstva za finansiranje Doma zdravlja u 2019. godini obezbijedena su putem Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta osnivača, odnosno Opštine Kozarska Dubica, korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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

Organizaciona struktura Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 28.10.2014. godine i izmjenama i dopunama od 02.08.2017. godine, a sistematizovana su 53 radna mjesta sa 123 izvršioaca.

Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja bilo je zaposleno 89 izvršilaca na neodređeno vrijeme.

Na osnovu odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o uslovima za početak rada zdravstvene ustanove („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 53/17, 97/18 i 99/19),

Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske je 20.07.2015. godine donijelo Rješenje kojim je utvrđeno da su u poslovnim prostorijama Doma zdravlja ispunjeni uslovi u pogledu kadrova, prostora i opreme za obavljanje primarne zdravstvene zaštite. Akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja je izvršena kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u skladu sa članom 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Zbog obavljanja poslova od javnog interesa, a shodno odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16) i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 99/17) imenovano je odgovorno lice. Sačinjen je plan rada finansijskog upravljanja i kontrole i godišnji izvještaj za 2019. godinu, ali nije izjava i plan uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu.

Dom zdravlja nije uredio sistem internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. pod 3, 4. i 5. uputstva), donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2. zakona), identifikovao i procijenio rizike (nije uspostavio registar rizika), te izradio strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6. uputstva), izvršio analizu postojećih internih akata i na osnovu toga donio nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Dom zdravlja nema definisanu proceduru o naplati sredstava od izvršenih usluga korisnicima zdravstvene zaštite (participacija i drugi vidovi usluga). Takođe, Dom zdravlja nije donio interni akt kojim bi se definisalo korišćenje službenih vozila i nije utvrdio normativ prosječne potrošnje goriva za službena vozila, kao i akt koji bi definisao korisnike prava na troškove reprezentacije, visinu iznosa troškova reprezentacije i način pravljanja nastalih troškova, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). Postojećim Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima nisu definisani kontrolni postupci za kontrolu troškova telefona, reprezentacije, goriva i ostalih troškova.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama 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 daljem tekstu: Pravilnik), jer:

- popisne liste po izvršenom popisu nisu prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva ovjerene od strane ovlašćenog lica, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika,
- za predsjednika Centralne popisne komisije imenovan je knjigovođa, što nije u skladu sa članom 14. Pravilnika,
- nisu sačinjene popisne liste koje sadrže stanje po popisu, knjigovodstveno stanje i razlike između istih, što nije u skladu sa članom 18. Pravilnika,
- izvještaj o popisu sačinila je Centralna popisna komisija u kome nisu navedeni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i isti nije blagovremeno dostavljen nadležnom organu,

odnosno najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja, što nije u skladu sa članom 20. Pravilnika.

Uspostavljeni sistem internih kontrola u Domu zdravlja nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tačkama 4., 5., 6.1., 6.2., 6.3. i 6.6. izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **donesu ili usklade interna akta shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### 4. Nabavke

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Odluku o davanju saglasnosti na Plan nabavki za 2019. godinu 18.12.2018. godine, kojim su planirane javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 320.874 KM bez PDV-a. Istim su obuhvaćene i nabavke lijekova, laboratorijskog, sanitetskog i ostalog potrošnog medicinskog materijala za koje procedure nabavki provodi Fond zdravstvenog osiguranja (55.480 KM).

Nabavke koje prema navedenom planu provodi Dom zdravlja (ukupno 20 postupaka) planirane su u iznosu od 265.394 KM (robe 209.600 KM, usluge 51.794 KM i radovi 4.000 KM). Putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda planirane su tri nabavke ukupne vrijednosti 168.500 KM (nabavke goriva 31.000 KM, medicinskog UZV aparata 40.000 KM i kombi vozila 97.500 KM), a ostale nabavke planirane su putem direktnog sporazuma (96.894 KM). Planiranje nabavke za kombi vozilo u vrijednosti od 97.500 KM bez PDV-a putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda nije u skladu sa članom 14. stav (4) i 87. stav (2). Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 39/14).

Revizijom je utvrđeno da je proveden postupak za nabavku goriva i zaključen ugovor u vrijednosti od 21.266 KM, a dvije nabavke planirane konkurentskim zahtjevom nisu provedene. Za nabavke planirane direktnim sporazumom zaključeni su ugovori u vrijednosti od 50.349 KM bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama kojim je definisano da je ugovorni organ dužan da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavci robe, usluga i radova primjenjujući postupke definisane navedenim zakonom i podzakonskim aktima.

Prilikom provođenja javne nabavke pogonskog goriva utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama, jer:

- dodatno obavještenje o nabavci nije objavljeno na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 35. i 88. st. (1);
- tenderska dokumentacija ne sadrži informaciju o garanciji za ozbiljnost ponude i garanciji za dobro izvršenje posla, što nije u skladu sa članom 53. stav (3) tačka I);
- odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača ne sadrži podatke o javnom oglašavanju i nije objavljena na veb stranici ugovornog organa, što nije u skladu sa članom 70. stav (3) i (6);

- izvještaj o provedenom postupku javne nabavke nije dostavljen Agenciji za javne nabavke i nisu objavljeni osnovni elementi ugovora na veb stranici Doma zdravlja, što nije u skladu sa članom 75. navedenog zakona.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.**

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

Finansijskim planom za 2019. godinu koji je usvojio Upravni odbor 18.12.2018. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.973.800 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.983.300 KM i gubitak u iznosu od 9.500 KM.

Ukupne prihode čine poslovni prihodi 2.968.800 KM i ostali prihodi 5.000 KM. Planirani prihodi odnose se na prihode od Fonda po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (2.390.400 KM), participacije (100.500 KM), prodaje usluga neosiguranim licima (11.900 KM), prodaje usluga po cjenovniku Fonda (353.000 KM), dotacija Opštine (45.000 KM), zakupa objekata (12.000 KM), ostale komercijalne prihode (40.000 KM), prihode od donacija (15.500 KM), ostale poslovne prihode (500 KM) i ostale prihode (5.000 KM).

Ukupni rashodi se odnose na troškove materijala (165.500 KM), nematerijalne troškove (132.800 KM), troškove bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (2.278.900 KM), troškove neproizvodnih usluga (72.000 KM), troškove amortizacije (152.000 KM), troškove kamata (22.700 KM), troškove energije, goriva, grijanja (103.200 KM) i ostale troškove (56.200 KM).

Upravni odbor je donio Program rada koji obuhvata i Finansijski plan za 2019. godinu, kako je definisano članom 17. Zakona o sistemu javnih službi i članom 33. Statuta Doma zdravlja i na isti je od Skupštine opštine Kozarska Dubica pribavljena saglasnost, kako je definisano članom 19. stav 3. Zakona o sistemu javnih službi i članom 34. Statuta Doma zdravlja.

Finansijski plan po svom sadržaju suštinski ne predstavlja finansijski plan, već plan Bilansa uspjeha, jer su istim planirane obračunske kategorije rashoda koje ne podrazumijevaju odlive sredstava.

## **6. Finansijski izvještaji**

Dom zdravlja je pripremio i prezentovao finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/16). Za izvršene korekcije greške iz prethodnog perioda, nisu izvršene korekcije uporednih podataka prezentovanih u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine (prethodna godina) na način kako je definisano zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (objašnjeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja).

### **6.1. Bilans uspjeha**

Izvršenje finansijskog plana Doma zdravlja za 2019. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu) i u istom su iskazani ukupni prihodi od 2.996.410 KM i viši su za 22.610 KM u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 3.173.727 KM i viši su za 190.427 KM ili 6% u odnosu na planirane rashode.

### 6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 2.996.410 KM, a čine ih poslovni prihodi (2.993.591 KM), finansijski prihodi (622 KM) i ostali prihodi (2.197 KM).

**Poslovne prihode** čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 2.856.361 KM, po osnovu pruženih usluga zdravstvene zaštite za primarni nivo zdravstvene zaštite, koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja putem doznaka (1.998.516 KM), pruženih usluga za konsultativno -specijalističku zdravstvenu zaštitu koju finansira Fond zdravstvenog osiguranja (194.716 KM), prevoza pacijenata (54.000 KM), usluga za lične i ino osiguranike (47.047 KM), prevoza pacijenata – tercijarni nivo (8.422 KM), pruženih usluga i naplaćenih sredstava participacije od korisnika zdravstvene zaštite (104.869 KM), pruženih usluga neosiguranim licima (10.298 KM), pruženih usluga licima po cjenovniku Fonda zdravstvenog osiguranja (384.513 KM) i ostali prihodi (53.891 KM).

Prema odredbama člana 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i člana 6. do 18. Pravilnika o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 112/18 i 87/19) i Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102 /11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18, 59/18, 112/18, 17/19 i 98/19), Dom zdravlja je 26.02.2019. godine zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Ugovor o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini u kome je ugovorio primarnu zdravstvenu zaštitu (1.998.516 KM), lijekove na recept (807.735 KM) i naknadu za sanitetski prevoz (54.000 KM). Osim navedenog ugovora, Dom zdravlja je zaključio i Ugovor o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije sa aneksima zbog izmjene broja registrovanih lica (116.694 KM) i Ugovor o uslugama iz ginekologije (78.021 KM).

Prihodi od pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite su priznati na osnovu ispostavljenih 12 faktura prema Fondu u iznosu od 2.052.516 KM (primarna 1.998.516 KM i prevoz sanitetom 54.000 KM), usluga van Ugovora (8.442 KM) i priznate realizacije za lične i inoosiguranike (47.047 KM), što ukupno iznosi 2.108.005 KM. Prema obračunu od strane Fonda zdravstvenog osiguranja ugovorena sredstva su umanjena za 74.957 KM (zbog više izdatih lijekova na recept 42.053 KM od ugovorenog iznosa i za usluge koje su uradile druge ustanove 32.904 KM) i za kaznu po osnovu kontrole Fonda (823 KM), te konačno priznata realizacija iznosi 2.032.225 KM. Ukupno je doznačeno 1.911.248 KM. Saldo sa 31.12.2018. godine iznosio je 12.268 KM. Obaveza Fonda prema Domu zdravlja sa 31.12.2019. godine iznosila je 133.245 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Dom zdravlja nije evidentirao negativne efekte u ukupnom iznosu od 74.957 KM (za izvršene usluge od strane drugih ustanova 32.904 KM i prekoračenje potrošnje lijekova 42.053 KM) na način da je vršio storniranje prihoda, nego su negativni efekti obračuna evidentirani kao rashod perioda.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 137.230 KM, a čine ih prihodi od zakupnine (11.366 KM), prihodi od donacija (36.159 KM) i prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 89.705 KM (od Opštine 64.500 KM i od Fonda za dječiju zaštitu za refundaciju trudničkog bolovanja 25.205 KM).

*Prihodi od zakupnine* se odnose na prihode po osnovu Ugovora o zakupu poslovnih prostora u objektima porodične medicine sa ZU Apoteka „Expera Pharmacu“ Bijeljina sa ugovorenom mjesečnom zakupninom od 918 KM na period od 15 godina. Ugovor o



zakupu na zemljištu je zaključen na neodređeno vrijeme 28.2.2019. godine sa „Glas srpski-Trgovina“ a.d. Banja Luka uz ugovorenu mjesečnu zakupninu od 50 KM.

*Prihodi od donacija* se odnose na prihode od donacija opreme (26.994 KM) i donacija medicinskog materijala (9.165 KM) koji su evidentirani u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći (paragraf 17). Dom zdravlja nije računovodstvenim politikama definisao način priznavanja i vrednovanja državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

### 6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 3.173.727 KM i čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 2.989.069 KM, a odnose se na troškove materijala, zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 260.322 KM, a odnose se na troškove ostalog materijala (165.428 KM) i troškove goriva i energije (94.894 KM). Troškovi materijala za izradu učinaka u iznosu od 137.645 KM (sanitetski i zavojni materijal 8.997 KM, ampulirani i tabletirani lijekovi 62.520 KM, ostali materijal za medicinsku upotrebu 14.726 KM, laboratorijski materijal 47.691 KM i stomatološki materijal 3.711 KM) nisu klasifikovani kako je definisano članom 39. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnik. Navedena greška nije uticala na ukupno iskazane troškove materijala.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 2.354.538 KM, a odnose se na troškove bruto zarada i naknada zarada (2.009.975 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (5.970 KM), troškove otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (11.259 KM), troškova zaposlenih na službenom putu (1.164 KM) i bruto ostalih ličnih primanja (326.170 KM).

*Troškovi bruto zarada i naknada zarada* odnose se na troškove neto zarada (1.268.796 KM), doprinose (663.301 KM) i porez (77.878 KM).

*Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu* odnose se na otpremnine za odlazak u penziju (6.408 KM), jubilarne nagrade (2.151 KM) i pomoć zaposlenima (2.700 KM). Na obračunate jubilarne nagrade nisu obračunati porez na dohodak i doprinosi, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15, 5/16.66/18 i 105/19) i Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17).

*Troškovi bruto ostalih ličnih primanja* odnose se na ostala lična primanja po rješenju u iznosu od 5.270 KM (za 8. mart i rođenje djeteta), mrtvozorstva (2.158 KM), isplata za Novu godinu po odluci (4.450 KM), za prevoz (199 KM), po ugovoru o djelu (306.651 KM) i pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (7.442 KM).

Bruto troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 407.768 KM nisu ispravno klasifikovani, jer nisu evidentirani u skladu sa članom 43. stav (1) i (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a u iznosu od 8.297 KM nisu iskazani u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27), jer se odnose na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu za decembar 2018. godine. Zbog navedenog su podcijenjeni ostali nematerijalni troškovi za iznos od 407.768 KM i gubitak ranijih godina iznad kapitala za iznos od 8.297 KM, a precijenjeni su troškovi bruto ostalih ličnih rashoda za iznos od 306.651 KM, troškovi poreza za iznos od 34.072 KM i troškovi doprinosa za iznos od 75.342 KM.

Troškovi novčane pomoći zaposlenima i troškovi ostalih ličnih primanja najmanje u iznosu od 12.712 KM (isplate za osmi mart 4.200 KM, naknada za rođenje djeteta 1.070 KM i pomoći zaposlenima u slučaju smrti člana uže porodice 7.422 KM) evidentirani su na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 33. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Revizijom obračuna plata utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i odnose se na sljedeće:

- za radno mjesto blagajnika i administrativnog radnika fakturista-skladištar Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisana je srednja stručna sprema, a u ugovorima o radu utvrđeni su koeficijenti koji odgovaraju višoj školskoj spremi, što nije u skladu sa članom 15. navedenog zakona,
- poslove pomoćnika direktora obavlja zaposleni sa kojim je zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme i raspoređen je na poslove doktora specijaliste porodične medicine u timu porodične medicine sa definisanom platom prije oporezivanja na osnovu koeficijenta koji je veći od koeficijenta propisanog za doktora medicine-specijalista, a ne odgovara ni odredbama propisanim za pomoćnika direktora (85% osnovne plate direktora) i sa rukovodiocima pojedinih organizacionih jedinica zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme u skladu sa stručnom spremom, a zatim donesena rješenja o imenovanju rukovodioca i uvećanju plata za 10% po osnovu složenosti obavljanja navedenih poslova na osnovu člana 16. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) navedenog zakona.

Ugovori o djelu zaključivani su za pružanje usluga koje su u okviru djelatnosti Doma zdravlja i za koje su sistematizovana radna mjesta (pedijatrija i opšta medicina), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 50.406 KM i odnose se na troškove transportnih usluga u iznosu od 15.235 KM (najvećim dijelom odnose se na troškove telefona 10.720 KM, interneta 2.303 KM i prevoza 971 KM), usluga održavanja u iznosu od 20.251 KM (tekuće održavanje medicinske opreme 1.782 KM, vozila 942 KM i ostale opreme 10.565 KM i investiciono održavanje 6.962 KM), reklame i propagande (70 KM) i ostalih usluga u iznosu od 14.850 KM (komunalnih usluga u okviru kojih je i zbrinjavanje medicinskog otpada)

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 146.315 KM i obračunati su prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme i primijenjenih stopa za obračun amortizacije. Odnose se najvećim dijelom na obračunatu amortizaciju opreme (82.904 KM) i građevinskih objekata (63.411 KM). Amortizacija je obračunata u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Doma zdravlja i internom odlukom Upravnog odbora o izmjeni stopa amortizacije elektronskih medicinskih aparata.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 177.488 KM, a odnose se na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 49.033 KM (najvećim dijelom odnose se na razne vidove laboratorijskih usluga od strane drugih zdravstvenih ustanova), reprezentacije (3.664 KM), premije osiguranja (1.037 KM), platnog prometa (2.730 KM), poreza (36.912 KM), doprinosa (79.362 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.750 KM).

**Finansijski rashodi** su iskazani u iznosu od 107.485 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode kamata po kreditu Sberbank a.d. Banja Luka (13.557 KM), po osnovu povrata dijela zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja (11.803 KM) i po rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga (82.072 KM).

**Ostali rashodi** su iskazani u iznosu od 77.173 KM, a odnose se na rashode po obračunskom listu sa Fondom zdravstvenog osiguranja, negativni efekti obračuna u iznosu od 75.967 KM (za izvršene usluge od strane drugih ustanova 32.904 KM, prekoračenje potrošnje lijekova 42.052 KM, refundacije 1.010 KM i dr.) i ostale nepomenute rashode u iznosu od 1.206 KM. Negativni efekti obračuna su objašnjeni pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **na jubilarne nagrade obračunavaju porez na dohodak i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima;**
- **bruto troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu, koje su naknade van radnog odnosa, klasifikuju na računima grupe nematerijalnih troškova u skladu sa članom 43. stavom (1) i (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **da se troškovi novčanih pomoći zaposlenima i ostalih ličnih primanja evidentiraju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 33. stav (6) navedenog pravilnika;**
- **troškovi materijala za izradu učinaka klasifikuju u skladu sa članom 39. stav (3) navedenog pravilnika;**
- **koeficijenti za obračun plata usklade sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;**
- **ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.**

### 6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 2.996.410 KM, ukupni rashodi u iznosu od 3.173.727 KM i gubitak tekućeg perioda u iznosu od 177.317 KM. Zbog odstupanja navedenih pod tačkom 6.1.2. izvještaja, gubitak tekućeg perioda je više iskazan za 8.297 KM, zbog pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena u vezi rashoda.

## 6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izvještaj o finansijskom položaju) Doma zdravlja na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 4.583.730 KM.

### 6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 8.006.105 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 3.422.375 KM i neto vrijednosti od 4.583.730 KM. Odnosi se na stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala.

#### 6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva Doma zdravlja su na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 7.413.779 KM bruto vrijednosti, 3.442.375 KM ispravke vrijednosti i 3.991.404 KM neto vrijednosti, a čine je u cjelosti nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine.

**Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine** su iskazane u iznosu od 7.413.779 KM bruto vrijednosti, 3.442.375 KM ispravke vrijednosti i 3.991.404 KM neto vrijednosti. Čine ih zemljište (202.915 KM), građevinski objekti (3.339.055 KM), postrojenja i oprema (270.876 KM), investicione nekretnine (135.700 KM) i objekti u pripremi (42.858 KM). Povećanje vrijednosti navedenih pozicija izvršeno je po osnovu nabavke opreme i donacija, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od bruto vrijednosti 4.133.603 KM, ispravke vrijednosti 794.548 KM i neto vrijednosti 3.339.055 KM. Odnose se na vrijednost objekata Doma zdravlja i objekata ambulanti porodične medicine u Knežici, Ševarlijama, Drakseniću i Međuvođu.

Dom zdravlja je u toku revizije angažovao ovlaštenog vještaka građevinsko-arhitektonske struke da izvrši procjenu objekata i zemljišta. Procijenjena je vrijednost objekata u ukupnoj vrijednosti od 3.301.152 KM i zemljišta u vrijednosti od 243.000 KM, a evidentiranje efekata po izvršenoj procjeni izvršeno je u toku revizije, tj. u 2020. godini.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 2.898.703 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.627.827 KM i neto vrijednosti 270.876 KM. Nije vršena procjena novog vijeka trajanja opreme, iako Dom zdravlja i dalje koristi opremu čija je knjigovodstvena vrijednost nula.

Investicione nekretnine su iskazane u iznosu od 135.700 KM, a odnose se na poslovne prostore koji su izdati u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode. Navedene nekretnine reklasifikovane su kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 5., 16. i 57 (c) MRS 40 - Investicione nekretnine, što je objelodanjeno u Napomenama. U toku 2019. godine izvršena je procjena investicionih nekretnina tj. dijelova objekata koji se daju u zakup u objektu opšte porodične medicine (71.500 KM), objekta ambulanti porodične medicine u Knežici (46.500 KM) i Međuvođu (14.700 KM). Ugovor o zakupu je potpisan sa ZU Apoteka »Expera Pharmacy« Bijeljina.

Objekti u pripremi su iskazani u iznosu od 42.858 KM, a odnose se na početne radove na sanaciji objekata Doma zdravlja. Na osnovu Odluke o prihvatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije za realizaciju kapitalnih projekata u jedinicama lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 48/19) za finansiranje Projekta „Rekonstrukcija Doma zdravlja Kozarska Dubica“ odobren je iznos od 150.000 EUR. Nosilac projekta Opština Kozarska Dubica je 20.09.2019. godine zaključila Ugovor sa Konzorcijumom-„Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica, KGH „Projektovanje“ d.o.o. Gradiška i „Deskinžinjering“ d.o.o. Banja Luka, zastupani po Šumil“ d.o.o. Kozarska Dubica, u ukupnom iznosu od 291.827 KM. Izvođač radova je ispostavio 1. privremenu situaciju u iznosu od 42.858 KM. Ministarstvo finansija Republike Srpske vrši plaćanje faktura u skladu sa Sporazumom zaključenim između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine Kozarska Dubica o finansiranju projekata donatorskim sredstvima u okviru mehanizma saradnje po Sporazumu o uspostavljanju specijalnih paralelnih odnosa između Republike Srbije i Republike Srpske.

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

**Tekuća sredstva** su iskazana u iznosu od 230.312 KM i čine ih zalihe materijala, dati avansi i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.

**Zalihe materijala** su iskazane u iznosu od 49.778 KM, a odnose se na sanitetski i zavojni materijal (4.583 KM), lijekove (19.480 KM), ostali medicinski materijal (10.778 KM), laboratorijski materijal (9.828 KM), stomatološki materijal (1.768 KM), kancelarijski materijal (1.686 KM) i ostali materijal (1.655 KM). Priznavanje i vrednovanje zaliha materijala je vršeno u skladu sa internim računovodstvenim politikama po metodi prosječne ponderisane cijene i članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

**Dati avansi** za zalihe iskazani su u iznosu od 13.141 KM, a najvećim dijelom se odnose na avans dat „HPK“ hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić (12.500 KM). Navedeni

avans evidentiran je na osnovu Ugovora o zajmu novca zaključenog 2.10.2018. godine u iznosu od 25.000 KM, kojim je utvrđen rok vraćanja mjesec dana od dana potpisivanja ugovora sa pripadajućom kamatom od 3,5% na godišnjem nivou, te ukoliko zajmoprimac ne vrati u ugovorenom roku obavezan je da plati zajmodavcu zakonsku zateznu kamatu. Dom zdravlja je dao pozajmicu u novcu pravnom licu, koju je evidentirao kao avans za zalihe, a isto se formalno pravno ne odnosi na nadležnost domova zdravlja u Republici Srpskoj, jer se radi o finansijskim plasmanima. U 2020. godini Dom zdravlja je putem licitacije kupio od navedenog dobavljača vozilo u vrijednosti od 5.850 KM i ugalj u vrijednosti od 6.650 KM, te zaključio ugovore o bilateralnoj kompenzaciji na osnovu kojih su zatvorene obaveze i potraživanje po osnovu datog avansa.

**Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina** su iskazana u iznosu od 167.393 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja 154.370 KM i gotovina 13.023 KM.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 154.370 KM bruto i neto vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji 145.074 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 4.888 KM i druga kratkoročna potraživanja 4.408 KM.

*Potraživanja od kupaca u zemlji* su iskazana u iznosu od 145.074 KM, a odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (133.245 KM), od Opštine (2.143 KM) i od ostalih kupaca (9.686 KM).

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja su priznata i iskazana u iznosu od 133.245 KM po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini i po osnovu mjesečnih faktura u visini 1/12 od ugovorenog iznosa i usaglašavanja potraživanja koja su rezultat obračuna od strane Fonda zdravstvenog osiguranja. Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite predstavlja izvedenu vrijednost koja proističe iz odredbi navedenog ugovora i usaglašavanja (tačka 6.1.1. izvještaja). Računovodstvenim politikama Doma zdravlja nisu definisane specifičnosti iz finansijskih i obračunskih odnosa sa Fondom zdravstvenog osiguranja. Potraživanja Doma zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja su usaglašena IOS-om na dan 31.12.2019. godine i potvrđena nezavisnom konfirmacijom na zahtjev revizije.

*Sumnjiva i sporna potraživanja* su iskazana u iznosu od 4.888 KM, a odnose se na potraživanja koja su starija od godinu dana od datuma dospelja. Za navedena potraživanja nije izvršena korekcija u skladu sa članom 60. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama Doma zdravlja i prema zahtjevima MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje (paragrafi 58 i 63).

Gotovina je iskazana u iznosu od 13.023 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (383 KM) i na računima kod poslovnih banaka (12.640 KM). Stanje novčanih sredstava potvrđeno je izvodima banaka i nezavisnim konfirmacijama.

### **6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala**

Gubitak iznad visine kapitala je iskazan u iznosu od 362.014 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina iznad kapitala 226.584 KM i gubitak tekuće godine iznad kapitala 135.430 KM.

Prenos gubitka tekuće godine iznad visine kapitala nije izvršen u skladu sa članom 21. stav 3) i 27. stav 3.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, jer je gubitak tekuće godine iskazan direktno na gubitku iznad visine kapitala umjesto na gubitku do visine kapitala u iznosu od 177.315 KM. Gubitak tekuće

godine iznad visine kapitala je smanjen za iznos od 41.887 KM koji se odnosi na revalorizacione rezerve po osnovu procjene objekta u toku godine. Takođe, izvršeno je storniranje revalorizacionih rezervi, te su revalorizacione rezerve iskazane manje za iznos od 41.887 KM, što je imalo uticaj na pogrešno iskazan gubitak do visine kapitala koji je iskazan manje za isti iznos (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

## 6.2.2. Pasiva

Pasiva je iskazana u iznosu od 4.583.730 KM, a čine je kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi i obaveze.

### 6.2.2.1. Kapital

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 2.000 KM i odnosi se na ostali osnovni kapital. Iskazana vrijednost državnog kapitala je usaglašena sa iznosom upisanim u sudskom registru, ali nije pravilno evidentirana shodno članu 22. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, te je državni kapital podcijenjen za 2.000 KM, a ostali osnovni kapital precijenjen za isti iznos.

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 305.273 KM, a odnose se na revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme u ranijem periodu (2009. godine). Revalorizacione rezerve nisu iskazane u skladu sa članom 25. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (tačka 6.2.1.3. izvještaja).

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 307.273 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina. Gubitak do visine kapitala je iskazan manje za 41.887 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.3. izvještaja.

Prema MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42), greške se mogu pojaviti vezano za priznavanje, odmjeravanje, prezentaciju ili objelodanjivanje elemenata finansijskih izvještaja. Dom zdravlja je u toku 2019. godine imao efekte ispravke grešaka iz prethodnih perioda, jer nije priznao i objelodanio rashode po osnovu obračunatih kamata i pripadajuće obaveze po osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga od 05.05.2016. godine. Na osnovu pomenutog rješenja u glavnoj knjizi Doma zdravlja izvršeno je evidentiranje na način, da je umanjena obaveza za zarade i naknade zarada za iznos od 866.983 KM i ista je iskazana na poziciji ostalih dugoročnih obaveza, a nije evidentiran trošak po osnovu kamata i pripadajuća obaveza. Na osnovu navedenog, Dom zdravlja nije iskazao tačno finansijske izvještaje prethodne godine, pa je po tom osnovu gubitak ranijih godina i pripadajuće obaveze manje iskazao u iznosu od 136.787 KM.

Za izvršene korekcije greške nije izvršena prepravka uporednih podataka za prethodnu godinu prezentovanih u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine (prethodna godina) na način kako je definisano zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 42 a.) i isto nije na adekvatan način objelodanjeno, što je navedeno u tački 6.6. izvještaja.

#### **Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **državni kapital, gubitak iznad visine kapitala, revalorizacione rezerve i gubitak do visine kapitala evidentiraju u skladu sa članom 21., 22., 25. i 27. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;**

- **prepravka uporednih podataka prilikom ispravke materijalno značajne greške u finansijskim izvještajima i objelodanjivanje vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.**

#### **6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi**

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 42.858 KM, a u cjelosti se odnose na razgraničene prihode i primljene donacije. Navedena pozicija je priznata u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragrafi 39. a. i b.), a isto je objelodanjeno u Napomenama.

#### **6.2.2.3. Obaveze**

Obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 4.540.872 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

**Dugoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 1.608.189 KM, a odnose se na dugoročne kredite u zemlji (158.729 KM) i ostale dugoročne obaveze (1.449.460 KM).

Obaveze po dugoročnim kreditima odnose se na obaveze po ugovoru o dugoročnom kreditu sa Sber bankom a.d. Banja Luka. Kredit je odobren 31.12.2018. godine u iznosu od 250.000 KM sa rokom otplate od 60 mjeseci.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na dugoročne obaveze po osnovu zaduživanja Doma zdravlja kod Fonda u iznosu od 379.302 KM, obaveze po osnovu Sporazuma sa Fondom zdravstvenog osiguranja u iznosu od 680.072 KM i dugoročne obaveze po osnovu Rješenja koje je donijelo Ministarstvo finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga u iznosu od 390.086 KM (tačka 6.2.2.1. izvještaja).

Dom zdravlja je u ranijem periodu zaključio Ugovor o zajmu, kojim je Fond zdravstvenog osiguranja (zajmodavac) doznačio sredstva u vidu zajma Domu zdravlja (zajmoprimac), a na osnovu Aneksa II ugovora o zajmu regulisan je međusobni odnos pozajmljenih sredstava u iznosu od 304.305 KM, sa rokom otplate od 10 godina sa uključenim grejs periodom od 12 mjeseci, a preostali iznos od 121.148 KM će biti izmiren pod uslovima pod kojima zajmodavac bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske. Na dan bilansiranja stanje ukupnog duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 379.302 KM je klasifikovano kao dugoročne obaveze, a 29.514 KM kao dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu od godinu dana.

Aneksom Sporazuma o izmirenju duga sa Fondom zdravstvenog osiguranja od 16.07.2019. godine ugovorne strane konstatuju da stanje duga iznosi 759.304 KM, a otplata se prolongira do 01.01.2020. godine, te da će nakon toga Dom zdravlja nastaviti uredno izmirivati obaveze po navedenom sporazumu. Dom zdravlja se obratio 23.12.2019. godine zahtjevom Fondu zdravstvenog osiguranja za prolongiranje otplate duga do 01.01.2021. godine, što nije prihvaćeno.

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 2.932.683 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze i obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 754.956 KM, a odnose se na dio dugoročnih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana i to: obaveze po dugoročnom kreditu Sber banke a.d. Banja Luka (46.976 KM), obaveze po osnovu sporazuma sa Fondom zdravstvenog osiguranja (79.232 KM), po osnovu pozajmice sa

Fondom zdravstvenog osiguranja (29.514 KM), obaveze po reprogramu (462.447 KM) i kamate na reprogramirane obaveze (136.787 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 71.067 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga.

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 1.653.303 KM, a odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada (117.087 KM), porez na zarade i naknade zarada (195.085 KM) doprinose na zarade i naknade zarada (1.340.233 KM), porez (178 KM) i doprinos na ostala lična primanja (720 KM). Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada za decembar i poreze i doprinose za novembar i decembar 2019. godine u iznosu od 251.723 KM i obaveze iz ranijeg perioda (od 01.11.2014. godine do 31.12.2016. godine) u iznosu od 1.401.580 KM koje nisu reprogramirane (za poreze 180.519 KM i doprinose 1.221.061 KM).

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 97.612 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenim za otpremnine i mrtvozorstva (8.566 KM), obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (6.974 KM) i obaveze za kamate na reprogramirani dug (82.072 KM).

Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 355.745 KM, a odnose se na obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine u iznosu od 10.223 KM (iz 2019. godine 723 KM, a iz ranijih godina 9.500 KM) i obaveze za poreze i doprinose na naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 345.522 KM (porez na dohodak 116.218 KM, doprinose za penzijsko-invalidsko osiguranje 228.926 KM i doprinose na naknade za Upravni odbor 378 KM), koje se odnose na obaveze po ugovoru o djelu iz 2019. godine 105.045 KM i iz ranijih godina 240.468 KM.

U periodu od 01.01. do 29.02.2020. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 324.469 KM (obaveze za lična primanja 263.380 KM, obaveze iz poslovanja 35.342 KM, obaveze po osnovu pozajmice i sporazuma sa Fondom 18.077 KM i obaveze po kreditu 7.670 KM).

### **6.2.3. Vanbilansna evidencija**

U Izvještaju o finansijskom položaju za 2019. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva. Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2019. godine nisu iskazane za vrijednost datih mjenica i bjanko naloga, 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.

Dom zdravlja nije evidentirao hartije od vrijednosti (mjenice i 12 bjanko naloga) date kao garancija izmirenja obaveza po kreditu Sber banke a.d. Banja Luka (205.705 KM). Nije uspostavljena pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i date mjenice nisu bile predmet popisa.

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

### **6.3. Bilans tokova gotovine**

U Bilansu tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine) iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.136.750 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.136.860 KM, što je imalo za rezultat negativan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 110 KM. Nisu iskazani tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja. Dom



zdravlja je iskazao negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 60.931 KM (prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, a odlivi su iskazani u iznosu od 60.931 KM). Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 74.065 KM i neto odliv gotovine u iznosu od 61.041 KM, daju saldo gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 13.023 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine.

Prilikom sačinjavanja rekapitulacije priliva i odliva, koji se sačinjavaju na osnovu izvoda banke i dnevnika blagajne, u priliv i u odliv tehničkom greškom uključen je polog pazara u iznosu od 502.659 KM, što ne predstavlja novčani tok. Odlivi po osnovu plaćanja nabavljene opreme u iznosu od 6.030 KM nisu iskazani u okviru odliva gotovine po osnovu investicionih aktivnosti kako je definisano članom 14. stav (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, već su iskazani u okviru odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti.

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2019. godinu, obrazloženja uz izvještaj o tokovima gotovine nisu prikazana na sistematičan način (dodatne informacije nisu povezane sa stavkama iskazanim u izvještaju) što nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 113.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa članom 8. do 19. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

#### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

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

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

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2019. godine, protiv Doma zdravlja se nisu vodili sudski sporovi, niti ima pokrenutih sudskih sporova u kojima se Dom zdravlja pojavljuje kao tužilac.

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2019. godinu sačinjene su Napomene za period 01.01-31.12.2019. godine, koje pružaju informacije o Domu zdravlja i primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer nisu objelodanjene informacije:

- prema zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 17.b.) koje se odnose na primijenjene računovodstvene politike i računovodstvenu osnovu, na način koji obezbjeđuje relevantne, pouzdane i razumljive informacije;
- prema zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73. a, b, c, d i 79. b.) koje se odnose na osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti, korišćene metode amortizacije, usklađivanje

knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuju sva povećanja i smanjenja, kao i strukturu stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula;

- o dospjeću obaveza po dugoročnom zajmu u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 61);
- o tokovima gotovine na sistematičan način prema zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 113);
- o ispravci materijalno značajne greške u skladu sa zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 42.a. i 49. a. i b.).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Nada Trninić, s.r.