



**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 „Lopare“ Lopare
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV045-20

Banja Luka, 05.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	3
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Prihodi.....	12
	6.1.2. Rashodi	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	14
	6.2. Bilans stanja	14
	6.2.1. Aktiva.....	14
	6.2.2. Pasiva.....	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	18
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	18
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnov za mišljenje

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

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

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare 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 finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom 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 objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 05.08.2020. 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 „Lopare“ Lopare za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Za nabavke provedene putem direktnog sporazuma, u najmanjem iznosu od 51.526 KM, vršeno je dijeljenje nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav 6) Zakona o javnim nabavkama.

Za ugostiteljske i hotelske usluge u iznosu od 7.865 KM nisu provedene nabavke u skladu sa Aneksom II dio B i na internet stranici Doma zdravlja nisu objavljeni osnovni elementi ugovora i odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača, što nije u skladu sa članom 70. stav 6) i 75. stav 2) istog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Obračun uvećanja plata kod pojedinih zaposlenih po osnovu staža osiguranja vršen je na osnovicu koja pored osnovne plate sadrži uvećanje po osnovu otežanih uslova rada, što nije u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare 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 „Lopare“ Lopare.

Banja Luka, 05.08.2020. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Lopare“ Lopare 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) za članove komisije za popis imenuju lica u skladu sa članom 14. stav 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) obračun i isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa članom 15. stav 6), 70. stav 6) i 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama;
- 5) uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o radu,
- 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 načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 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 „Lopare“ Lopare (u daljem tekstu Dom zdravlja) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Lopare od 12.07.1994. godine. Svojestvo pravnog lica Dom zdravlja je stekao upisom u sudski registar kod Osnovnog suda u Bijeljini.

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, zdravstvenu zaštitu predškolske djece i omladine, zdravstvenu zaštitu žena, RTG i ultrazvučnu dijagnostiku, higijensko - epidemiološku djelatnost, hitnu medicinsku pomoć, poslove laboratorije, stomatološku djelatnost, konsultativno-specijalističku djelatnost, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, zaštitu mentalnog zdravlja 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 (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja), budžeta osnivača, odnosno Opštine Lopare, 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 italic 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 25.06.2019. godine kojim je sistematizovano 29 radnih mjesta sa 62 izvršioca.

Na dan 31.12.2019. godine u Domu zdravlja bilo je zaposleno 58 izvršilaca (53 na neodređeno vrijeme, 3 na određeno vrijeme i 2 pripravnika).

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, 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.

Uvidom u dokumentaciju obavljenog redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, revizijom je utvrđeno da je popis obavljen 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), osim što je za člana centralne popisne komisije imenovan blagajnik, što je suprotno članu 14. stav 1) pomenutog pravilnika. Do dana određenog za popis vršeno je usaglašavanje potraživanja i obaveza predviđeno članom 15. pomenutog pravilnika, a u toku revizije, na odabranom uzorku provedene su nezavisne potvrde salda potraživanja i obaveza i nisu utvrđena odstupanja.

Obračun i isplata dnevnica za službena putovanja nisu vršeni u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10), jer dio dnevnica nije obračunat u skladu sa članom 7. stav 2), nisu izdavana rješenja za službeni put u inostranstvo u skladu sa članom 14. stav 2) i pojedini putni nalozi nisu imali pisani izvještaj u skladu sa članom 16. stav 1) pomenute uredbe.

Osim za naprijed navedeno i pod tačkama 4. i 6.1.2. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **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;**
- **za članove komisije za popis imenuju lica u skladu sa članom 14. stav 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **obračun i isplata dnevnica za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.**

4. Nabavke

Javne nabavke za 2019. godinu (uključujući jednu izmjenu i dopunu) planirane su u iznosu od 348.450 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Istim su obuhvaćene i nabavke lijekova, laboratorijskog, sanitetskog i ostalog potrošnog medicinskog materijala za koje dijelom procedure nabavki provodi Fond zdravstvenog osiguranja (30.000 KM).

U toku 2019. godine provedene su nabavke ukupno ugovorene vrijednosti 364.289 KM (bez PDV-a). Provedena su pedeset četiri postupka javnih nabavki i to tri nabavke postupkom konkurentskog zahtjeva (83.141 KM), jedna nabavka pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (48.422 KM) i pedeset nabavki postupcima direktnog sporazuma (232.726 KM).

Najznačajnije realizovane nabavke se odnose na nabavku ultrazvučnog aparata (40.000 KM), nabavku uglja (16.987 KM), laboratorijskog, stomatološkog i potrošnog medicinskog materijala (26.154 KM) i radove na objektima Doma zdravlja (87.582 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka nabavki vrijednosti 151.948 KM (bez PDV-a) odnosno 41% od ugovorenih vrijednosti nabavki i odnose se na dvanaest postupaka putem direktnog sporazuma (63.526 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (48.422 KM) i jedan konkurentski zahtjev (40.000 KM).

Utvrđena odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 38/14) se odnose na sljedeće:

- za dio nabavki provedenih putem direktnog sporazuma koje se odnose na usluge održavanja i servisiranja vozila, nabavke goriva, izgradnju parking prostora, radove na krovu garaža i mrtvačnice, te izgradnju asfaltnog prilaza, izgradnju komunikacionih saobraćajnih platoa, radove na izgradnji drenaža, odvoda oluka, izradu trotoara i ravnanje terena oko ambulante porodične medicine u Priboju, radove oko ambulante porodične medicine u Koraju, radove na sanaciji kanalizacione mreže u krugu Doma zdravlja, izvršeno je dijeljenje nabavki i nisu primijenjeni odgovarajući postupci najmanje u iznosu od 51.526 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav 6) pomenutog zakona.

- nisu provedene nabavke za ugostiteljske i hotelske usluge u iznosu od 7.865 KM u skladu sa Aneksom II dio B.

- na internet stranici Doma zdravlja nisu objavljeni osnovni elementi ugovora i odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 70. stav 6) i 75. stav 2) pomenutog zakona.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova provode u skladu sa članom 15. stav 6), 70. stav 6) i 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Finansijskim planom za 2019. godinu koji je usvojio Upravni odbor 15.02.2019. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu od 1.324.876 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.535.838 KM i gubitak u iznosu od 210.962 KM.

Planirani prihodi se odnose na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (1.083.276 KM), prihode od participacije (70.000 KM), prodaje usluga neosiguranim licima (37.500 KM), hemodijalize (60.500 KM), prodaje ostalih usluga (20.600 KM), dotacija Opštine (3.000 KM), zakupa objekata (6.000 KM), prihode od donacija (16.500 KM) i ostale prihode (27.500 KM).

Planirani rashodi se odnose na troškove materijala (165.196 KM), troškove bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.186.150 KM), troškove proizvodnih usluga (84.656 KM), troškove amortizacije (49.000 KM), finansijske troškove (18.047 KM) i ostale troškove (32.789 KM).

Na Program rada i finansijski plan za 2019. godinu Dom zdravlja je obezbijedio saglasnost Skupštine opštine Lopare shodno članu 19. stav 1) Zakona o sistemu javnih službi.

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).

Na osnovu uočenih grešaka iz prethodnog perioda, Dom zdravlja je u revidiranoj godini izvršio korekciju grešaka iz prethodnog perioda na pozicijama potraživanja, avansa, obaveza i gubitku ranijih godina do visine kapitala. Za izvršene korekcije grešaka iz prethodnog perioda izvršene su korekcije 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.

Izvještaj o poslovanju i godišnji finansijski izvještaj usvojila je Skupština opštine Lopare Zaključkom od 28.07.2020. godine.

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 1.446.655 KM i viši su za 9% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.585.212 KM i viši su za 3% u odnosu na planirane rashode.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 1.446.655 KM, a čine ih poslovni prihodi (1.442.451 KM), finansijski prihodi (1.438 KM) i ostali prihodi (2.766 KM).

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

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 1.372.871 KM po osnovu pruženih usluga zdravstvene zaštite za primarni nivo zdravstvene zaštite, koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja putem doznaka (1.187.454 KM), prevoza osiguranih lica na dijalizu (56.256 KM), pruženih usluga i naplaćenih sredstava participacije od korisnika zdravstvene zaštite (126.557 KM) i prihoda od ostalih usluga (2.604 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 08.02.2019. 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 (1.083.276 KM) i naknadu za sanitetski prevoz osiguranih lica (45.000 KM).

Prihodi od pružanja usluga primarne zdravstvene zaštite su priznati na osnovu ispostavljenih 12 faktura prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.128.276 KM, usluga van Ugovora u iznosu od 27.180 KM i priznate realizacije za lične i inoosiguranike (38.041 KM), što ukupno iznosi 1.193.497 KM. Prema obračunu od strane Fonda zdravstvenog osiguranja ugovorena sredstva su umanjena za 2.678 KM (za refundacije za ampulirane lijekove 120 KM i za usluge koje su uradile druge ustanove 2.588 KM) i za kaznu po osnovu kontrole Fonda zdravstvenog osiguranja (3.366 KM), te konačno priznata realizacija iznosi 1.187.454 KM. Ukupno je doznačeno 1.121.119 KM.

Saldo sa 31.12.2018. godine iznosio je 21.066 KM. Obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja prema Domu zdravlja sa 31.12.2019. godine iznosila je 87.402 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 69.580 KM, a čine ih prihodi od zakupnine (6.937 KM), prihodi od donacija (21.594 KM) i prihodi od fondova u iznosu od 41.049 KM (od Fonda zdravstvenog osiguranja 18.417 KM, od Fonda za dječiju zaštitu za refundaciju trudničkog bolovanja 16.978 KM i od Zavoda za zapošljavanje 5.654 KM).

Prihodi od zakupnine se odnose na prihode po osnovu Ugovora o zakupu poslovnih prostora u objektima porodične medicine sa ZU Apoteka „Armedika“ Lopare u iznosu od 5.707 KM i prihode od zakupa prostora „Dr Rosić“ radi obavljanja usluga ortopeda i „Dr Vesna Lukić“ radi obavljanja usluga ginekologije u iznosu od 1.230 KM.

Prihodi od donacija su iskazani u visini obračunate amortizacije u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državnih pomoći (paragraf 17). Dom zdravlja je računovodstvenim politikama definisao način priznavanja i vrednovanja državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Finansijski prihodi se odnose na prihode od kamata (18 KM) i ostale finansijske prihode po osnovu naplaćene štete od osiguranja vozila (1.420 KM).

Ostali prihodi se odnose na prihode od naplaćene kazne (30 KM) i prihode od otpisa obaveza (2.736 KM) na osnovu odluke Upravnog odbora.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.585.212 KM i čine ih poslovni, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.572.080 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 185.973 KM, a odnose se na troškove materijala (102.444 KM) i troškove goriva i energije (83.529 KM). Troškovi materijala se najvećim dijelom odnose na troškove lijekova (12.938 KM), laboratorijskog materijala (32.337 KM) i ostalog materijala (25.876 KM). Troškovi goriva i energije se najvećim dijelom odnose na troškove goriva (41.131 KM), električne energije (11.982 KM) i uglja (20.798 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 1.230.938 KM, a odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (1.178.960 KM) i ostale lične rashode (51.978 KM).

U okviru troškova bruto zarada i bruto naknada zarada iskazane su bruto zarade zaposlenih (1.168.014 KM) i bruto naknade članovima upravnog odbora (10.946 KM).

Obračun uvećanja plata pojedinim zaposlenim po osnovu staža osiguranja vrši se na osnovicu koja pored osnovne plate sadrži uvećanje po osnovu uslova rada (posebni i otežani uslovi rada), što nije u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 66/18).

Za tri zaposlena Doma zdravlja je vršeno umanjenje koeficijenata u iznosu od 10% po osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske iz 2013. godine, kojim se plate direktora, izvršnih direktora i rukovodećih radnika umanjuju za 10%, što nije definisano Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Ostali lični rashodi se odnose na troškove otpremnina za odlazak u penziju (3.222 KM), otpremnine prilikom prekida radnog odnosa (13.430 KM), jubilarne nagrade (5.276 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (7.362 KM), troškove prevoza (16.246 KM), naknade po ugovoru o djelu (2.169 KM), naknade po ugovoru za povremene poslove (1.446 KM), pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.397 KM) i pomoć za rođenje djeteta (430 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se uvećanje plate zaposlenim za svaku navršenu godinu staža osiguranja obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 6. stav 3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 57.964 KM, a odnose se na troškove fiksnih telefona (6.353 KM), usluga održavanja vozila (14.115 KM), usluga tekućeg održavanja osnovnih sredstava (24.934 KM) i troškove sponzorstva, sportskih, kulturnih i drugih manifestacija (1.995 KM). U okviru troškova tekućeg održavanja osnovnih sredstava iskazani su i troškovi za radove na izradi drenaže, odvoda oluka, izradi trotoara u ambulanti u Priboju u iznosu od 7.020 KM, za radove u ambulanti u Koraju u iznosu od 5.960 KM i za radove na sanaciji kanalizacione mreže u krugu Doma zdravlja u iznosu od 6.998 KM, koji se prema članu 4. stav 7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15) odnose na ulaganja u osnovna sredstva. U toku revizije izvršena je ispravka greške. Upravni odbor je donio Odluku o povećanju vrijednosti osnovnih sredstava, te nije data preporuka.

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu od 51.088 KM i obračunati prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme i primijenjenih stopa za obračun amortizacije.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 33.332 KM. Odnose se na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 20.284 KM (najvećim dijelom se odnose na razne vidove laboratorijskih usluga od strane drugih zdravstvenih ustanova i troškove stručnog usavršavanja), reprezentacije (7.797 KM), premije osiguranja (723 KM), platnog prometa (1.881 KM) i ostale nematerijalne troškove (2.647 KM).

Troškovi poreza i doprinosa su iskazani u iznosu od 12.785 KM.

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 11.957 KM, a odnose se na rashode kamata (5.434 KM) i rashode po osnovu povrata dijela zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja (6.523 KM).

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 1.175 KM, a odnose se na rashode po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostale rashode.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2019. godine iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 1.446.655 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.585.212 KM i neto gubitak tekućeg perioda u iznosu od 139.179 KM.

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju) Doma zdravlja na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 2.214.935 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 2.927.787 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 712.052 KM i neto vrijednosti od 2.214.935 KM. Odnosi se na stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine su iskazane u iznosu od 2.679.755 KM bruto vrijednosti, 711.123 KM ispravke vrijednosti i 1.968.632 KM neto vrijednosti. Čine je: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine i objekti u pripremi.

Zemljište je iskazano u iznosu od 272.540 KM.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od bruto vrijednosti 1.328.492 KM, ispravke vrijednosti 459.403 KM i neto vrijednosti 1.077.379 KM. Odnose se na građevinske objekte u vlasništvu Doma zdravlja i objekte ambulanti porodične medicine u Koraju, Priboju i Mrtvici, zgrade uprave, garaže, vešeraja i ostale objekte.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 615.826 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 459.423 KM i neto vrijednosti 156.423 KM.

Investicione nekretnine su iskazane u iznosu od 39.848 KM, a odnose se na poslovne prostore koji su izdati u zakup i po osnovu kojih Dom zdravlja ostvaruje prihode.

Objekti u pripremi su iskazani u iznosu od 422.442 KM, a odnose se na radove na rekonstrukciji i dogradnji pomoćnog objekta u iznosu od 52.936 KM i izgradnji novog građevinskog objekta Centra za bazičnu rehabilitaciju (CBR) u iznosu od 369.505 KM. Ovi objekti su u revidiranoj godini završeni, ali nisu dobili upotrebnu dozvolu do kraja godine. Prenos u upotrebu izvršen je u 2020. godini nakon dobijanja upotrebne dozvole.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2019. godini je povećana za 319.166 KM po osnovu nabavke građevinskih objekata u iznosu od 96.461 KM (renoviranje zgrade uprave u okviru projekta »Zeleni ekonomski razvoj« 75.543 KM i izgradnje, nasipa i asfaltiranje parking prostora 20.918 KM), donacija opreme u iznosu od 50.611 KM (ultrazvučnog aparata 46.800 KM i traktora 3.811 KM) i po osnovu povećanja objekata u pripremi u iznosu od 172.095 KM (ulaganje u Centar za bazičnu rehabilitaciju (CBR) 158.086 KM i u pomoćni objekat 14.009 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2019. godini je smanjena za 51.341 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije u iznosu od 51.087 KM i rashodovanja opreme u iznosu od 254 KM.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 248.032 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.729 KM i neto vrijednosti 246.303 KM, a čine ih zalihe materijala i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 9.669 KM, a odnose se na zalihe lijekova (4.530 KM), stomatološkog materijala (628 KM), RTG materijala (380 KM), i ostalog medicinskog materijala (4.131 KM). Priznavanje i vrednovanje zaliha materijala je vršeno u skladu sa računovodstvenim politikama po metodi prosječne cijene i odlukom Upravnog odbora. Popisna lista zaliha robe na dan 31.12.2019. godine usaglašena je sa stanjem zaliha robe iskazanim u glavnoj knjizi Doma zdravlja.

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina su iskazana u iznosu od 236.634 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročna potraživanja i gotovinske ekvivalente i gotovinu.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 150.383 KM bruto vrijednosti, 1.719 KM ispravke vrijednosti i 148.654 KM neto vrijednosti. Odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu pružanja zdravstvenih usluga osiguranim licima u iznosu od 87.402 KM, potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 29.598 KM i druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 31.654 KM.

Potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja su priznata i iskazana u iznosu od 87.402 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). Potraživanja Doma zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja su usaglašena IOS-om na dan 31.12.2019. godine i potvrđena nezavisnom konfirmacijom na zahtjev revizije.

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od Opštine Lopare po projektu "Zeleni ekonomski razvoj" (26.000 KM) i potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (5.654 KM).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 87.382 KM, a odnose se na gotovinske ekvivalente - hartije od vrijednosti i gotovinu.

Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti su iskazane u iznosu od 3.398 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu obveznica koje je 31.12.2007. godine emitovala Republika Srpska - Ministarstvo finansija za izmirenje unutrašnjeg duga prema dobavljačima.

Gotovina je iskazana u iznosu od 83.984 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.319 KM) i na računima kod poslovnih banaka (81.665 KM). Stanje novčanih sredstava potvrđeno je izvodima banaka i nezavisnim konfirmacijama.

6.2.2. Pasiva

Pasiva je iskazana u iznosu od 2.214.935 KM, a čini je kapital, rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazan je kapital u iznosu od 1.286.494 KM, a čini ga osnovni kapital (1.475.880 KM), revalorizacione rezerve (142.512 KM) i gubitak do visine kapitala (331.898 KM).

Osnovni kapital u potpunosti čini državni kapital koji nije bio usaglašen sa iskazanim kapitalom u sudskom registru na dan 31.12.2019. godine, ali je usaglašen u toku revizije. U Rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini od 09.03.2020. godine upisana je promjena upisa osnovnog kapitala i iznosi 1.475.880 KM, kao i u poslovnim knjigama.

Gubitak do visine kapitala čini gubitak ranijih godina u iznosu od 192.719 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 139.179 KM.

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 382.715 KM i 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.

6.2.2.3. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 545.726 KM, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od od 254.263 KM, a odnose se u cjelosti na dugoročne obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja.

Dom zdravlja je u ranijem periodu (2008. godine) zaključio Ugovor o zajmu, kojim je Fond zdravstvenog osiguranja (zajmodavac) doznačio sredstva u vidu zajma Domu zdravlja (zajmoprimac) u iznosu od 307.238 KM. Na osnovu Aneksa II ugovora o zajmu od

29.05.2018 godine regulisan je međusobni odnos pozajmljenih sredstava u iznosu od 139.887 KM (dio ostatka duga), sa rokom otplate od 10 godina sa uključenim grejs periodom od 12 mjeseci, dok će preostali iznos od 55.686 KM biti izmiren pod uslovima pod kojima zajmodavac bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske. Na dan bilansiranja stanje duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 175.982 KM je klasifikovano kao dugoročna obaveza, a 11.943 KM kao dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu od godinu dana.

Sporazumom o izmirenju duga sa Fondom zdravstvenog osiguranja od 16.02.2007. godine ugovorne strane konstatuju da stanje duga iznosi 260.939 KM, a ugovor se reprogramira na period od 20 godina. Prva rata je dospjela za naplatu 30.06.2007. godine. Na dan bilansiranja stanje duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja u iznosu od 78.281 KM je klasifikovano kao dugoročna obaveza, a 13.047 KM kao dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu od godinu dana. Dom zdravlja je u 2019. godini izmirio sve dospjele obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 291.463 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze, obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine, obaveze za porez na dobitak i pasivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 24.990 KM, a odnose se na dio dugoročnih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana i to na obaveze po osnovu Sporazuma sa Fondom zdravstvenog osiguranja (13.047 KM) i po osnovu pozajmice sa Fondom zdravstvenog osiguranja (11.943 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 95.095 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 139.941 KM, a odnose se na obaveze iz 2019. godine u iznosu od 103.367 KM (za neto zarade i naknade zarada za decembar 2019. godine u iznosu od 98.091 KM i obaveze za jubilarne nagrade u iznosu od 5.276 KM) i obaveze iz ranijih godina u iznosu od 36.574 KM (za jubilarne nagrade za period 2013-2018. godine).

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 4.645 KM, a odnose se na obaveze prema zaposlenim za dnevnice za službena putovanja, troškove prevoza, obaveze za naknade za Upravni odbor i naknade za privremene poslove.

Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 2.254 KM, a odnose se na obaveze za naknade za vode, profesionalnu rehabilitaciju invalida, doprinose za volontere i za porez za protivpožarnu zaštitu 284 KM.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 24.492 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija.

U periodu od 01.01. do 29.02.2020. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 127.545 KM (obaveze za lična primanja 98.091 KM, obaveze prema dobavljačima 20.554 KM, obaveze po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja 2.239 KM, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine 2.016 KM i druge obaveze 4.645 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine nisu iskazane vanbilansna aktiva i pasiva, jer u toku 2019. godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje 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 (Izveštaj o tokovima gotovine) iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.326.361 KM i odlivi gotovine u iznosu od 1.528.781 KM, što je imalo za rezultat negativan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 202.420 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja iskazani su u iznosu od 263 KM i odlivi gotovine u iznosu od 231.931 KM, što je imalo za rezultat negativan novčani tok iz aktivnosti investiranja u iznosu od 231.668 KM. Dom zdravlja je iskazao pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 71.432 KM (prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja su iskazani u iznosu od 92.126 KM, a odlivi gotovine u iznosu od 20.694 KM). Gotovina na početku perioda iskazana u iznosu od 450.038 KM i neto odliv gotovine u iznosu od 362.656 KM, daju saldo gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 87.382 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine.

Bilans tokova gotovine je sačinjen u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 - Izveštaj o tokovima gotovine, te pruža stvarne podatke o prilivima i odlivima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja je u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, 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 do visine kapitala 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 koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja koja pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i rashoda iskazanih u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Vladimir Grahovac, s.r.