



**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“ Bratunac za period
01.01 - 31.12.2019. godine**

Broj: RV048-20

Banja Luka, 07.08.2020. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	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.....	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Bilans uspjeha	11
	6.1.1. Prihodi.....	11
	6.1.2. Rashodi	12
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	13
	6.2. Bilans stanja	13
	6.2.1. Aktiva.....	13
	6.2.2. Pasiva.....	15
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	17
	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 sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac, 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 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu uneseni podaci u popisne liste o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine, nisu provedene eksterne potvrde stanja imovine i obaveza, te izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2.; 6.2.2.1.; 6.2.2.3 izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac je pogrešno evidentirala (klasifikovala) neke poslovne događaje u 2019. godini, tako da su potcijenjene ili precijenjene (za iznose navedene u zagradama) sljedeće pozicije finansijskih izvještaja pa su manje iskazana druga kratkoročna potraživanja (19.065 KM) i ostala potraživanja iz specifičnih poslova (36.597 KM), a više su iskazana potraživanja od kupaca (19.065 KM) i obračunati prihodi budućeg perioda (36.597 KM). Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, Dom zdravlja nije vršio reklasifikaciju dugoročnih obaveza, koje za plaćanje dopijevaju u periodu do godinu dana, na kratkoročne obaveze, što nije u skladu sa MRS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja, zbog čega su kratkoročne obaveze potcijenjene za iznos od 133.823 KM, a precijenjene dugoročne obaveze za isti iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac za pripadajući dio amortizacije nije smanjivala razgraničene prihode u korist prihoda od donacija, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje „Doma zdravlja“ Bratunac ne sadrže informacije o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

Javna zdravstvena ustanova Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac objelodanila je u Napomenama uz finansijske izvještaje, da su finansijski izvještaji sastavljeni na načelu stalnosti poslovanja, a u skladu sa pozitivnim pokazateljima poslovanja u prethodnim periodima, kao i činjenicom da je poslovanje Doma zdravlja od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto predstavlja realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su 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 našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Zbog činjenice da se revizija 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, 07.08.2020. 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“ Bratunac 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“ Bratunac 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 3. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac nije uspostavila pomoćne knjige osnovnih sredstava, potraživanja i zaliha, kako je definisano članom 11. stav (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac za dio nabavljenih lijekova i medicinskog materijala, u iznosu od 85.957 KM, nije provodila postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Obračun minulog rada za svaku navršenu godinu radnog staža vršen je na platu koju je činila osnovna plata i sva uvećanja plate po raznim osnovama, što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine nije sačinjen u skladu sa članom 6. stav (3) i (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike, jer su u pomenuti obrazac za kratkoročna potraživanja pogrešno uneseni podaci iz glavne knjige.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2019. godine nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovorno 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“ Bratunac 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“ Bratunac.

Banja Luka, 07.08.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) odmjeravanje nakon priznavanja i obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši u skladu sa paragrafima 42. i 59. MRS JS - 17 Nekretnine, postojenja i oprema,
- 3) kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) primljene donacije priznaju u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) izvrši ispravka greške pogrešno obračunatog poreza na dobit, u skladu sa paragrafom 47. MRS JS - 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 6) evidentiranje dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju u okviru dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja vrši u skladu sa paragrafom 80. MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja,
- 7) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije, a u skladu sa zahtjevima MRS JS.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) pomoćne knjige, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom vrši u skladu sa članom 8. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) javne nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama,
- 3) izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru,
- 4) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sledeće propise:

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

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Bratunac (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano Odlukom Skupštine opštine Bratunac o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Bratunac. Svojestvo pravnog lica stečeno je upisom u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja, vezano za rad Doma zdravlja, regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/09 i 44/15) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 i 44/20).

Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i upravni odbor, koje imenuje i razrješava osnivač. Stručna tijela Doma zdravlja su Kolegijum i Etički odbor. Nadzor nad zakonitošću rada Doma zdravlja vrši Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Sredstva za finansiranje Doma zdravlja u 2019. godini obezbijeđena su putem Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta Opštine Bratunac, korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora.

Dom zdravlja stekao je status budžetskog korisnika i uključen je u registar budžetskih korisnika Opštine Bratunac, te od 01.01.2020. godine vodi knjigovodstvo i vrši izvještavanje shodno pravilima za budžetske korisnike, tako da su preporuke u ovom izvještaju date shodno Pravilniku o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18), Pravilniku o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) i Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

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

Donesenim internim aktima, Statutom, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugim aktima utvrđene su djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja. Pribavljena je saglasnost osnivača na Statut Doma zdravlja koji je donesen 21.08.2009. godine, u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi, kao i mišljenje Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, u skladu sa članom 74. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Organizaciona struktura Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 30.04.2019. godine, za koji je pribavljena saglasnost osnivača. Pravilnikom je sistematizovano 26 radnih mjesta sa 58 izvršilaca. Na dan

31.12.2019. godine bio je zaposlen 61 izvršioc, od čega 54 izvršioca na neodređeno vrijeme i 7 izvršilaca na određeno vrijeme. U toku 2019. godine izvršen je prijem 7 lica sa kojima su zaključeni ugovori na određeno vrijeme i 1 ugovor na neodređeno vrijeme, bez pribavljene saglasnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. godine.

Doma zdravlja nije definisao računovodstvene politike o priznavanju, odmjeravanju i objelodanjivanju nefinansijske i finansijske imovine, prihoda, obaveza, zaliha materijala, sitnog alata i inventara i druge. S obzirom da Dom zdravlja u narednom izvještajnom periodu ima obavezu da primjenjuje računovodstvene politike za korisnike budžeta, po navedenom osnovu preporuka nije data.

Takođe, revizijom je utvrđeno da Dom zdravlja nije donio proceduru korišćenja službenih vozila i nije utvrdio normativ prosječne potrošnje goriva za službena vozila. Nije uspostavio pomoćnu knjigu osnovnih sredstava, potraživanja i zaliha, kako je definisano članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15). Zbog nepostojanja pomoćnih evidencija osnovnih sredstava nije vršen ispravan obračun amortizacije.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 17. stav (5), članom 18. stav (1) tačke 5) i članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16), jer u popisnim listama (građevinski objekti i oprema) nisu uneseni podaci o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine, nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza iz dokumentacije, koja odražava eksternu potvrdu stanja kod popisa imovine i obaveza, te izvještaj o popisu ne sadrži uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

U skladu sa članom 14. i 15. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i sačinjen godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, te sačinjeni planovi rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019 i 2020. godinu i Izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja u 2019. godini. U cilju implementacije naprijed navedenog zakona i uputstva provedene su aktivnosti koje se odnose na samoprocjenu svih pet elemenata finansijskog upravljanja i kontrole, definisani su ključni poslovni procesi i uspostavljena knjiga poslovnih procesa, donesen registar rizika, a u narednom periodu planirano je usaglašavanje ostalih internih akata Doma zdravlja sa odredbama pomenutog zakona u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Shodno naprijed navedenim tačkama 4., 6.1., 6.2., 6.3. i 6.6. ovog izvještaja sistem internih kontrola u Domu zdravlja nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***pomoćne knjige, način njihovog vođenja i povezivanja sa glavnom knjigom vrši u skladu sa Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Plan javnih nabavki Doma zdravlja donesen je 18.03.2019. godine. Procijenjena vrijednost planiranih nabavki iskazana je u ukupnom iznosu od 314.900 KM (bez PDV-a). Planirano je ukupno 40 nabavki i to 30 direktnih sporazuma, 8 konkurentskih zahtjeva, 1 otvoreni postupak i 1 postupak iz Aneksa II dio B.

Dom zdravlja proveo je 22 postupaka javnih nabavki, ukupne ugovorene vrijednosti od 201.051 KM (bez PDV-a). Provedeno je 15 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 44.107 KM, 6 konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti 98.694 KM i 1 otvoreni postupak ugovorene vrijednosti 58.250 KM.

Ukupna vrijednost provedenih nabavki, vezanih za robe, iskazana je u iznosu od 164.334 KM, bez obračunatog PDV-a. Najvećim dijelom nabavke roba odnose se na dva sanitetska vozila (93.111 KM), biohemijski analizator (19.700 KM) i naftu i naftne derivate (11.145 KM). Ukupna vrijednost provedenih nabavki, vezanih za usluge, iskazana je u iznosu od oko 11.626 KM, bez obračunatog PDV-a, od čega se najviše odnosi na nabavku usluga iznajmljivanja softverskog rješenja za računovodstvo (4.949 KM), obuke zaposlenih iz sistema menadžmenta (2.051 KM) i održavanja softvera (2.814 KM). Ukupna vrijednost provedenih nabavki, vezanih za radove, iskazana je u iznosu od oko 25.091 KM, bez obračunatog PDV-a, a odnosi se na građevinske radove na rekonstrukciji i adaptaciji RTG službe i izgradnji prilaznih rampi u Domu zdravlja (14.585 KM), radove na izgradnji nastrešnice (5.206 KM) i priključka na sistem grijanja Doma zdravlja (5.300 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćen je 1 otvoreni postupak u vrijednosti od 58.250 KM, 3 postupka provedena konkurentskim zahtjevom u vrijednosti od 47.388 KM i 6 direktnih sporazuma u vrijednosti od 21.292 KM, što je 63% u odnosu na ukupnu vrijednost provedenih nabavki.

Revizijom je utvrđeno da za dio nabavljenih lijekova i medicinskog materijala, u iznosu od 85.957 KM, Dom zdravlja nije provodio postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 38/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se javne nabavke provode u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Finansijskim planom za 2019. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 1.820.000 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.769.200 KM i dobitak u iznosu od 50.800 KM. Ukupne prihode čine prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (1.500.000 KM), prihodi od participacije (150.000 KM), prihodi od dotacija iz budžeta Opštine Bratunac (70.000 KM), prihodi od prevoza (60.000 KM) i ostali prihodi (40.000 KM). Planirani rashodi odnose se na troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.440.000 KM), troškove amortizacije (100.000 KM), troškove lijekova (45.000 KM), troškove električne energije (20.000 KM), troškove usluga održavanja (20.000 KM), troškove laboratorijskih reagenasa (40.000 KM), troškove kancelarijskog materijala i sredstava za higijenu (15.000 KM), troškove goriva - pelet (7.000 KM), troškove komunalnih usluga (5.000 KM), troškove reprezentacije (2.000 KM) i ostale rashode (75.200 KM).

Program rada i finansijski plan za 2019. godinu Doma zdravlja usvojen je dana 23.11.2018. godine od strane Upravnog odbora, a saglasnost na isti Skupština opštine Bratunac dala je dana 21.05.2019. godine.

6. Finansijski izvještaji

Doma 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).

Revizijom je utvrđeno da Bilans stanja nije sačinjen u skladu sa članom 6. stav (3) i (4) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike, jer je kolona 4 (bruto) za poziciju kratkoročnih potraživanja manje iskazana, a kolona 5 (ispravka vrijednosti) za istu poziciju nije iskazana u iznosu od 97.466 KM. Navedene pozicije nisu pravilno preuzete iz glavne knjige tako da je u Bilansu stanja iskazana bruto vrijednost jednaka iskazanoj neto vrijednosti.

Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2019. godinu usvojen je dana 13.04.2020. godine od strane Upravnog odbora, a Skupština opštine isti je razmatrala i usvojila 02.07.2020. godine.

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje Finansijskog plana za 2019. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha, u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 1.812.555 KM, što je 99% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.869.683 KM, što je 105% u odnosu na planirane rashode.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode (1.811.572 KM) i finansijske prihode (983 KM).

6.1.1.1. Poslovni prihodi

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

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 176.642 KM. Čine ih prihodi po osnovu prevoza pacijenata (16.882 KM), participacije od korisnika zdravstvene zaštite (150.114 KM), usluga pruženim ostalim pravnim i fizičkim licima (9.348 KM) i drugih usluga (298 KM). Prihodi koji se naplaćuju putem blagajne uglavnom se odnose na prihode od participacije i usluga neosiguranim licima-puna cijena. Kod naplate usluga putem blagajne izdaju se fiskalni računi pacijentu i popunjava se priznanica na ime naplate participacije. Pazar se dnevno polaže u blagajnu. Naplaćena sredstva po osnovu participacije uplaćuju se na transakcioni račun u skladu sa članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14). Obavještenje o uplatama po osnovu participacije Dom zdravlja dostavlja Fondu zdravstvenog osiguranja.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.634.930 KM. Najvećim dijelom čine ih prihodi od pruženih usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite, koju finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.451.110 KM), prihodi od usluga pedijatrije (53.906 KM), prihodi od usluga ginekologije (56.424 KM), prihodi od Zavoda za zapošljavanje po osnovu refundacije plate za dva pripravnika (12.000 KM) i prihodi po osnovu refundacija naknada plata od Fonda dječije zaštite Rpublike Srpske (59.555 KM).

Najveći dio poslovnih prihoda Dom zdravlja ostvaruje od Fonda zdravstvenog osiguranja na osnovu zaključenih Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i Ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije shodno Pravilniku o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2019. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 112/18 i 87/19).

Na osnovu navedenih ugovora Dom zdravlja ispostavlja mjesečne fakture u visini jedne dvanaestine ugovora. Po isteku 2019. godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačan obračun, koji je umanjen za 35.237 KM, odnosno za usluge koje su izvršile

druge zdravstvene ustanove i za iznos prekoračenja u potrošnji lijekova. Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite svodi se na izvedenu vrijednost (prema odredbama Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2019. godini potpisanog između Doma zdravlja i Fonda zdravstvenog osiguranja) i na usaglašavanja koja su rezultat obračuna, koje Fond dostavlja periodično, odnosno godišnje.

6.1.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 1.869.683 KM. Čine ih poslovni rashodi (1.634.930 KM) i finansijski rashodi (18.475 KM).

6.1.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza.

Troškovi materijala iskazani su u ukupnom iznosu od 168.343 KM. Najvećim dijelom čine ih troškovi osnovnog materijala - lijekova i medicinskog materijala (94.912 KM), goriva i maziva (23.935 KM), električne energije (20.771 KM), ostalog materijala (17.884 KM) i peleta za ogrev (6.996 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u iznosu od 1.458.715 KM. Odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada članovima upravnog odbora i ostalih ličnih rashoda.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iskazani su u iznosu od 1.432.579 KM, od čega se na bruto zarade odnosi iznos od 1.431.783 KM, a bruto naknade zarada članovima upravnog odbora iznos od 796 KM.

Obračun plate je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18 i 105/19), osim obračuna minulog rada, jer je za svaku navršenu godinu radnog staža obračun vršen na osnovicu, koju je činila osnovna plata i sva uvećanja plate po raznim osnovama, što nije u skladu sa članom 6. stav (3) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

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

Ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od 26.136 KM. Odnose se najvećim dijelom na troškove otpremnina za odlazak u penziju (3.210 KM), troškove dnevnica na službenom putu (1.900 KM), naknade troškova prevoza na posao i sa posla (11.013 KM), troškove jednokratne novčane pomoći (4.284 KM), troškove novčane naknade povodom rođenja djeteta i drugo (5.373 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od 51.136 KM. Najvećim dijelom čine ih troškovi usluga tekućeg održavanja (22.583 KM), ostalih usluga za analize testova kod drugih ustanova (11.026 KM), PTT usluga (5.630 KM), komunalnih usluga (4.702 KM) i usluga prevoza pacijenata (1.500 KM).

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 106.569 KM. Odnose se na troškove amortizacije objekata (44.463 KM) i opreme (62.106 KM).

Nematerijalni troškovi iskazani su u ukupnom iznosu od 63.367 KM. Najvećim dijelom čine ih troškovi ugovora od djelu (33.267 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (12.301 KM), sanitetskih pregleda i testova zaposlenih (5.547 KM), osiguranja (3.403 KM) i izmjena na računarskim programima (3.272 KM). Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu

odnose se na ugovore sklopljene sa fizičkim licima vezane za pružanje usluga iz oblasti specijalističkih pregleda za potrebe primarnog nivoa zdravstvene zaštite i tekuće održavanje.

Troškovi poreza i doprinosa iskazani su u iznosu od 3.078 KM, a odnose se na vodni doprinos (845 KM), doprinos za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.455 KM), koji je obračunat u visini 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih koji poslodavac plaća u skladu sa članom 26. stav (2) Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 82/15) i takse pri registraciji vozila (778 KM).

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 18.475 KM. Odnose se na rashode kamata po osnovu povrata dijela zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja (5.547 KM) i kamata po reprogramu poreza i doprinosa (12.928 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2019. godine ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 1.812.555 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.869.683 KM i neto gubitak u iznosu od 57.128 KM.

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 2.895.865 KM. Iskazana potraživanja u bilansu stanja nisu pravilno prenešena iz glavne knjige (tačka 6. izvještaja).

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 4.935.082 KM bruto vrijednosti, 2.039.217 KM ispravke vrijednosti i 2.895.865 KM neto vrijednosti, a čine je stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstava

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 4.679.173 KM bruto vrijednosti, 2.039.217 KM ispravke vrijednosti i 2.639.956 KM neto vrijednosti. U 2019. godini sredstva su uvećana po osnovu nabavki na pozicijama nematerijalne imovine (5.790 KM), građevinskih objekata (34.567 KM) i opreme (158.618 KM). Smanjenje stalnih sredstava, po osnovu amortizacije (građevinski objekti i oprema), iskazano je u ukupnom iznosu od 105.570 KM.

Dom zdravlja nije u potpunosti primjenjivao MRS - 16 Nekretnine, postojenja i oprema, u dijelu koji se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata i opreme, jer je amortizacija vršena u okviru grupe računa navedenih sredstava, a ne na svako sredstvo pojedinačno, što nije u skladu sa paragrafom 43. do 47. MRS 16.

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 5.790 KM i u potpunosti se odnose na softversko rješenje za računovodstvo. Dom zdravlja nije definisao i objelodanio računovodstvene politike vezane za priznavanje i odmjeravanje nematerijalne imovine.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine iskazane su u iznosu od 4.673.382 KM bruto vrijednosti, 2.039.217 KM ispravke vrijednosti i 2.634.165 KM neto vrijednosti. Odnose se na zemljište, građevinske objekte i opremu.

Zemljište je iskazano u iznosu od 104.600 KM i odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kome se nalaze objekti Doma zdravlja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 3.114.230 KM bruto vrijednosti, 759.596 KM ispravke vrijednosti i 2.354.634 KM neto vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata čini, pored objekata smještenih u krugu Doma zdravlja i objekat ambulante porodične medicine u

Konjević Polju, koja je data u zakup Udruženju žena „Jadar“ Konjević Polje, bez obaveze plaćanja zakupnine za period korištenja.

Oprema je iskazana u iznosu od 1.454.552 KM bruto vrijednosti, 1.279.621 KM ispravke vrijednosti i 174.931 KM neto vrijednosti. Vrijednost opreme najvećim dijelom odnosi se na motorna vozila, medicinsku i računarsku opremu.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **obračun amortizacije vrši u skladu sa paragrafom 59. MRS JS - 17 Nekretnine, postojenja i oprema,**
- **primljene donacije, priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 255.909 KM. Čine ih zalihe materijala, kratkoročna potraživanja i gotovina. Dom zdravlja nema jasno definisanu računovodstvenu politiku vezanu za zalihe i potraživanja.

Zalihe su iskazane u iznosu od 18.136 KM. Čine ih najvećim dijelom zalihe lijekova (9.857 KM), medicinskog materijala (8.276 KM). Jedan dio lijekova i medicinskog materijala (21.860 KM) Dom zdravlja je u revidiranoj godini nabavljao preko Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 225.685 KM. Čine ih potraživanja od kupaca u zemlji, potraživanja iz specifičnih poslova i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 20.213 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu refundacija naknada plata od Fonda dječije zaštite Republike Srpske, u iznosu od 19.065 KM. Navedena potraživanja nisu evidentirana u skladu sa članom članom 14. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, te je manje iskazana pozicija druga kratkoročna potraživanja, a više iskazana pozicija potraživanja od kupaca u zemlji, za iznos od 19.065 KM.

Potraživanja iz specifičnih poslova iskazana su u iznosu od 64.304 KM, a odnose se u potpunosti na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Dom zdravlja je, prije sačivanja godišnjih finansijskih izvještaja, izvršio usaglašavanje potraživanja sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, a ista su usaglašena u iznosu od 100.901 KM.

Dom zdravlja je dio naprijed navedenih potraživanja, u iznosu od 36.597 KM, evidentirao na poziciji obračunatih prihoda budućeg perioda, što nije u skladu sa članom 37. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, te je manje iskazana pozicija ostala potraživanja iz specifičnih poslova, a više pozicija obračunati prihodi budućeg perioda, za navedeni iznos.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 141.168 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Opštine Bratunac po osnovu Ugovora broj: 02-020-52/19 od 28.01.2016. godine o načinu obezbeđenja sredstava za otplatu kredita, kod Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, uzetog za potrebe izgradnje novog objekta Doma zdravlja (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.2.3. – Dugoročne obaveze).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kratkoročna potraživanja iskazuju u skladu sa članom 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Gotovina je iskazana u iznosu od 11.928 KM. Čine je novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka (11.783 KM) i gotovina u blagajni (145 KM).

Odlukom Skupštine opštine Bratunac od 25.12.2019. godine, tj. sticanjem statusa budžetskog korisnika, Dom zdravlja od 01.01.2020. godine sve finansijske transakcije vrši preko podračuna jedinstvenog računa trezora opštine Bratunac, te su zaključno sa 31.12.2019. godine ugašeni svi transakcioni računi Doma zdravlja.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 2.895.865 KM, a čine je kapital i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 2.251.504 KM. Čine ga osnovni kapital (2.584.330 KM), revalorizacione rezerve (285.870 KM), neraspoređeni dobitak ranijih godina (386.302 KM) i gubitak do visine kapitala (1.004.998 KM).

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Doma zdravlja, na dan 31.12.2019. godine, nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru. Prema Rješenju Osnovnog suda u Bijeljini od 03.03.1995. godine o osnivanju Zdravstvene ustanove „Dom zdravlja“ Bratunac upisani iznos kapitala osnivača Skupštine opštine Bratunac iznosio je 355.610 novih dinara. Dom zdravlja nije prezentovao dokument na osnovu kojeg je izvršeno usklađivanje osnovnog kapitala, tj. preračun dinarske vrijednosti osnivačkog uloga u konvertibilne marke, tj. u iznos od 2.584.330 KM, koliko je iskazan u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Takođe, u dostavljenoj dokumentaciji za potrebe revizije, vezanoj za izmjene rješenja o registraciji Doma zdravlja u Okružnom sudu u Bijeljini od 06.01.2009. godine, 12.08.2014. godine i 07.03.2019. godine, osnovni kapital iskazan je u iznosu od 0 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala u poslovnim evidencijama i sudskom registru.

Revalorizacione rezerve odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije građevinskih objekata u ranijem periodu (2002. godine i 2003. godine). Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju na osnovu kojeg je izvršeno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednosti. Takođe, vrijednost revalorizacionih rezervi tokom svih godina je nepromijenjena, jer nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi. Dom zdravlja nije donio računovodstvenu politiku kojom bi definisao, način odmjeravanja posle priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme, kako je definisano paragrafima 29, 31. i 34. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se odmjeravanje nakon priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši u skladu sa paragrafom 42. MRS JS - 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Neraspoređeni dobitak iskazan je u iznosu od 386.302 KM. Navedena pozicija, tj. pozicija neraspoređenog dobitka ranijih godina manje je iskazana za iznos od 42.922 KM (detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.2.2.3. – Obaveze za porez na dobitak).

Gubitak do visine kapitala iznosi 1.004.998 KM i odnosi se na gubitak ranijih godina (947.870 KM) i gubitak tekuće godine (57.128 KM).

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 32.206 KM, a čine ih najvećim dijelom razgraničeni prihodi i primljene donacije po osnovu donirane računarske opreme-projekat porodične medicine iz 2010. godine (17.366 KM) od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite i doniranog motornog vozila u 2018. godini (14.000 KM) od strane Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske.

Revizijom je utvrđeno da za pripadajući dio amortizacije nisu smanjeni razgraničeni prihodi u korist prihoda od donacija, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se primljene donacije priznaju u skladu sa članom 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2.3. Obaveze

Obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 612.155 KM, a čine ih dugoročne obaveze (382.132 KM) i kratkoročne obaveze (230.023 KM).

Dugoročne obaveze čine dugoročni krediti po osnovu zaduživanja Doma zdravlja kod Fonda zdravstvenog osiguranja i kredita kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo.

Dom zdravlja je u ranijem periodu zaključio Ugovor o zajmu, kojim je Fond zdravstvenog osiguranja doznačio sredstva u vidu zajma Domu zdravlja, a na osnovu Aneksa II Ugovora o zajmu od 29.05.2018. godine regulisan je međusobni odnos pozajmljenih sredstava u iznosu od 143.018 KM, sa rokom otplate od 10 godina i grejs periodom od 12 mjeseci. Takođe, Aneksom je definisano da se preostali iznos od 56.932 KM izmiri pod uslovima pod kojima Fond zdravstvenog osiguranja bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske. Navedene obaveze Dom zdravlja izmiruje u skladu dinamikom otplate definisanom Planom otplate zajma.

Dugoročne obaveze Doma zdravlja po kreditu kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo iskazane su u iznosu od 190.000 KM. Odnose se na Ugovor o kreditu broj 10922/2015 od 29.01.2016. godine zaključen za potrebe finansiranja izgradnje nove zgrade Doma zdravlja u iznosu od 600.000 KM, rokom otplate 5 godina i grejs periodom od 6 mjeseci. Takođe, Doma zdravlja i Opština Bratunac zaključili su Ugovor broj: 02-020-52/19 od 28.01.2016. godine o načinu obezbeđenja sredstava za otplatu naprijed navedenog kredita, kojim se Opštine Bratunac obavezala da će mjesečnim uplatama na žiro račun Doma zdravlja, vršiti izmirenje obaveza po navedenom kreditu, sve do njegove otplate. Navedene obaveze Dom zdravlja izmiruje u skladu dinamikom otplate definisanom Planom otplate kredita.

Na dan bilansiranja Dom zdravlja nije vršio reklasifikaciju dugoročnih obaveza, koje za plaćanje dospjevaju u periodu do godinu dana, na kratkoročne obaveze, što nije u skladu sa paragrafom 69 MRS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, zbog čega su manje iskazane kratkoročne obaveze za ukupan iznos od 133.823 KM (po osnovu ugovora o zajmu 13.823 KM i kredita 120.000 KM), a više su iskazane dugoročne obaveze.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje dugoročnih obaveza koje dospjevaju u okviru dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja vrši u skladu sa paragrafom 80. MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 230.023 KM. Najvećim dijelom odnose se na obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze, obaveze za porez na dobitak i ostala pasivna razgraničenja. Kratkoročne obaveze manje su iskazane na poziciji kratkoročnih finansijskih obaveza, tj. poziciji dijela dugoročnih obaveza koje za plaćanje dospjevaju u periodu do godinu dana, za iznos od 133.823 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 6.570 KM, a čine ih najvećim dijelom obaveze prema dobavljačima u zemlji, tj. prema pravnim licima za nabavku roba i usluga. Dom zdravlja nije vršio je usaglašavanja stanja obaveza sa dobavljačima.

Obaveze na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 131.281 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada, porez na zarade i naknade zarada, doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju, poreze i doprinose na ostala lična primanja.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 78.833 KM, a odnose se obaveze za platu nakon oporezivanja za decembar 2019. godine.

Obaveze za porez na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 5.729 KM, a odnose se na obaveze za porez na dohodak iz bruto zarada i naknada zarada zaposlenih za decembar 2019. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 43.778 KM, a obuhvataju obaveze za doprinose na platu za decembar 2019. godine.

Obaveze za ostala neto lična primanja iskazane su u iznosu od 2.943 KM, a odnose se na naknade za dežurstvo za decembar 2019. godine.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 8.619 KM, a odnose se najvećim dijelom na obaveze za kamatu po kreditu - Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo (5.497 KM) i obaveze po osnovu ugovora o djelu (2.918 KM).

Obaveze za porez na dobitak iskazane su u iznosu od 42.922 KM. Na navedenoj poziciji iskazan je porez na dobitak obračunat na ostvarenu dobiti u prethodnim godinama, što nije u skladu sa članom 4. stav 1. tačka 4) Zakona o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15, 01/17 i 58/19), jer Dom zdravlja kao javna ustanova ne podliježe obavezama plaćanja poreza na dobit, te je manje iskazana pozicija neraspoređeni dobitak ranijih godina, a više iskazana pozicija obaveza za porez na dobitak, za navedeni iznos.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši ispravka greške pogrešno obračunatog i evidentiranog poreza na dobit, a u skladu sa paragrafom 47. MRS JS - 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih porocjena i greške.

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 40.497 KM. Odnose se na netačno evidentirana potraživanja od Fonda zdravstvene zaštite za iznosu 36.598 KM (detaljnije obrazložena u tački 6.2.1.2. - Kratkoročna potraživanja) i donirani RTG aparata za stomatološke potrebe u iznosu od 3.900 KM.

6.2.2.4. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja za 2019. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva. Na pozicijama vanbilansne aktive i pasive, na dan 31.12.2019. godine, nisu iskazane hartije od vrijednosti (tri bjanko mjenice) date kao pokriće i osiguranje plaćanja svih obaveza po ugovoru o kreditu, zaključenom između Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i Doma zdravlja, 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. Napominjmo, da su iste bile predmet godišnjeg popisa Doma zdravlja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova (Izveštaj o tokovima gotovine) iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.814.858 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.938.258 KM, što je imalo za rezultat negativan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 14.536 KM. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja nisu iskazani. Neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja je negativan i predstavlja odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 120.000 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda iskazani su u iznosu od 255.328 KM, neto smanjenje iskazano je u iznosu od 243.400 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju

godine iskazani su u iznosu od 11.928 KM. Bilans novčanih tokova je sastavljen primjenom direktne metode, u skladu sa MRS 7- Izvještaj o tokovima gotovine.

Revizijom je utvrđeno da su manje iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja, tj. pozicija odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava i opreme, a više iskazani odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, tj. pozicija isplate dobavljačima, za iznos od 198.975 KM, što nije u skladu sa paragrafima 14. i 16. MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja je u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, objelodanio u Napomenama uz finansijske izvještaje da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u vremenski neograničenom periodu, a u skladu sa pozitivnim pokazateljima poslovanja u prethodnim periodima, kao i činjenicom da je poslovanje Doma zdravlja od javnog i opšteg interesa za lokalnu zajednicu, pa isto može predstavljati realnu pretpostavku stalnosti poslovanja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije i pisanim Napomenama uz finansijske izvještaje, u toku 2019. godine protiv Doma zdravlja se vode dva sudska spora i to jedan radni spor (procjena ishoda spora Doma zdravlja u korist tužitelja) i jedan spor male vrijednosti (MALS), u iznosu od 920 KM (procjena ishoda spora Doma zdravlja u korist tuženog).

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja, za period 01.01-31.12.2019. godinu, sačinjene su i Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Domu zdravlja i upućuju na povezane informacije prezentovane u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha, Izvještaju o promjenama na kapitalu i Bilansu tokova gotovine, ali u istim nisu u potpunosti objelodanjene informacije o računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, što nije u skladu sa paragrafima 117. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović, s. r.

Goran Četojević, s. r.