



**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 „Šipovo“ Šipovo
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV051-18

Banja Luka, 26.11.2018. 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.....	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	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Bilans uspjeha	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi	14
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Pasiva.....	17
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	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

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. 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 negativno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer popisom nije obuhvaćena sva imovina i obaveze, Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja i nije blagovremeno dostavljen nadležnom organu na razmatranje.

Računovodstvene politike nisu usklađene sa MRS, kako je to propisano članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Obračunate naknade zaposlenima u 2017. godini u iznosu od 10.998 KM nisu evidentirane u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja. Za naveden iznos manje su iskazani ostali lični rashodi i rezultat tekućeg perioda.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

U poslovnim knjigama nije izvršeno priznavanje zemljišta, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7;

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Nisu iskazana potraživanja od fondova po osnovu refundacije zarada i naknada zarada u iznosu od 24.983 KM. Za navedeni iznos manje su iskazana potraživanja i prihodi.

Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja koja su starija od godinu dana u najmanjem iznosu od 16.920 KM, što nije u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 59. Za navedeni iznos više su iskazana potraživanja, a manje su iskazani rashodi obezvređenja potraživanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

U prethodnim godinama nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi, shodno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 41.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Obaveze za otplatu dugoročnog zajma prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana u iznosu od 35.427 KM nisu iskazane u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije kratkoročne obaveze manje su iskazane, dok su dugoročne obaveze više iskazane za navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. izvještaja:

Nisu sačinjene Napomene uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, te shodno tome nisu izvršena ni potrebna objelodanjivanja u vezi stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije 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 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za negativno mišljenje odredili smo da 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 li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Zbog činjenice da se revizija 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, 26.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo za 2017. 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 „Šipovo“ Šipovo za 2017. 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:

Isplate naknada za službena putovanja nisu vršene u skladu sa članovima 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Nisu u potpunosti ispoštovane procedure javnih nabavki utvrđene Zakonom o javnim nabavkama.

Neusklađenosti se odnose na sljedeće:

- izvršene nabavke u vrijednosti oko 28.000 KM (gorivo, laboratorijski materijal, računari, laboratorijska centrifuga i drugo) nisu predviđene planom nabavki za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) navedenog zakona;
- za poništene postupke nabavki čvrstog goriva-peleta (dva postupka), te zubotehničkog i stomatološkog materijala na portalu javnih nabavki nije objavljeno obavještenje o poništenju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) navedenog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Oslobađanje od plaćanja participacije vršeno je za zaposlene u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo koji ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od participacije prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Dnevnik blagajne nije zaključivan na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U blagajni je držana gotovina u iznosu iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma, suprotno članu 7. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Gotovina naplaćena po osnovu participacije u iznosu koji je prelazio 200 KM nije uplaćivana na žiro račun istog radnog dana (a najkasnije narednog radnog dana), shodno članu 8. navedene uredbe.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora 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 „Šipovo“ Šipovo 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 „Šipovo“ Šipovo.

Banja Luka, 26.11.2018. 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 Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) internim aktima definišu pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) uspostave pomoćne evidencije za građevinske objekte, opremu i zalihe materijala;
- 4) rashodi evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja;
- 5) u poslovnim knjigama izvrši priznavanje zemljišta, u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7;
- 6) ispravka vrijednosti potraživanja vrši u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 59;
- 7) obaveze za otplatu dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine u potpunosti iskazuju shodno članu 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, sačine Napomene uz finansijske izvještaje i u istim objelodane informacije u vezi stalnosti poslovanja (paragrafi 25 i 26).

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se:

- 9) preispita knjigovodstvena vrijednost i struktura kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) donesu interni akti vezano za sistem internih finansijskih kontrola;
- 2) isplate naknada za službena putovanja vrše u skladu sa članovima 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) putni nalazi za službena vozila popunjavaju u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- 4) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe članova 17. stav (1) i 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;
- 5) pribavi saglasnost osnivača na godišnji Program rada i finansijski plan, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi;
- 6) obračun plata zaposlenima u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;

- 7) blagajničko poslovanje vrši shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i članovima 7. stav (1) i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se:

- 8) oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite koje su definisane odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- 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 Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova Doma zdravlja „Šipovo“ Šipovo;
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini;
- Pravilnik o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Odluka o participaciji.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Šipovo“ Šipovo (u daljem tekstu: Dom zdravlja) osnovana je 1997. godine Odlukom Skupštine opštine Šipovo kao zdravstvena ustanova primarnog nivoa zdravstvene zaštite. Status pravnog lica stekao je upisom u sudski registar kod Osnovnog suda, odnosno Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci.

Rad Doma zdravlja organizovan je u okviru sljedećih organizacionih jedinica:

- služba porodične medicine;
- specijalistička ambulanta iz pedijatrije;
- služba hitne medicinske pomoći;
- stomatološka služba;
- centar za fizikalnu rehabilitaciju u zajednici;
- služba laboratorijske dijagnostike;
- RTG služba;
- higijensko-epidemiološka služba;
- služba za pravne, ekonomsko-finansijske i opšte poslove.

Primarna zdravstvena zaštita obezbijeđena je po modelu porodične medicine radom sedam timova porodične medicine za 9.664 građana koji imaju aktivno zdravstveno osiguranje na području opština Šipovo, Kupres i dio stanovništva opštine Jezero. Usluge iz oblasti fizikalne rehabilitacije Dom zdravlja, pored navedenih opština, pruža i za stanovništvo opština Mrkonjić Grad i Ribnik.

Dom zdravlja je shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/09 i 44/15) u 2018. godini ispunio propisane standarde sigurnosti u procesu pružanja zdravstvene zaštite i stekao status sertifikovane zdravstvene ustanove.

Organi Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Dom zdravlja zastupa i predstavlja direktor.

Finansijska sredstva za rad obezbjeđuje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja), iz budžeta opštine Šipovo (u daljem tekstu: Opština), naplatom usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora.

Poslovanje Doma zdravlja obavlja se preko žiro računa koji se vode kod tri poslovne banke.

Dom zdravlja je na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavio pismeno izjašnjenje da nema primjedbe na isti.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana da izvrši finansijsku reviziju Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Doma zdravlja utvrđena je: djelatnost, zastupanje i predstavljanje, nadležnost, unutrašnja organizacija i druga pitanja značajna za poslovanje ustanove.

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Domu zdravlja definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz 2015. godine), kojim je sistematizovano 35 radnih mjesta sa 64 izvršioca.

U Domu zdravlja je na dan 31.12.2017. godine bio zaposlen 61 radnik (48 medicinskih i 13 nemedicinskih radnika), od kojih je 59 na neodređeno i 2 na određeno vrijeme. Tokom 2017. godine radni odnos zasnovalo je 5 radnika, od toga 2 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme (zamjena privremeno odsutnog radnika, pripravnik i probni rad). Zapošljavanje radnika vršeno je bez prethodne saglasnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske (iz 2015. godine).

U toku 2017. godine u Domu zdravlja je, od strane osnivača (po provedenom javnom konkursu za izbor i imenovanje), došlo do promjene direktora i članova upravnog odbora.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju stekli smo uvjerenje da popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije proveden u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) i to:

- popisom nisu obuhvaćene zalihe materijala (lijekova, sanitetskog, stomatološkog i laboratorijskog materijala); poslovni račun u stranoj valuti; potraživanja i obaveze (član 4.);
- za člana popisne komisije imenovano je lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini i obavezama koja je predmet popisa (član 14.);
- prije početka popisa komisija za popis nije sačinila plan rada (član 17. stav 1.);
- popisne liste nisu potpisane od strane članova komisije (osim količinskih lista) i odgovornog lica (član 17. stav 8);
- Izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži podatke o vremenu utrošenom po pojedinim fazama popisa; stručnoj osposobljenosti, profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu; uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza; pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Izvještaj o popisu komisija za popis nije blagovremeno sačinila i dostavila nadležnom organu na razmatranje (član 20.);
- evidentiranje shodno Izvještaju o popisu izvršeno je prije usvajanja istog od strane nadležnog organa Doma zdravlja (član 21).

Internim aktom nije definisan sistem internih finansijskih kontrola u Domu zdravlja, kako je propisano članom 59. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Takođe, nije donesen interni akt o korišćenju i održavanju službenih vozila.

Pravilnik o računovodstvu (iz 2004. godine) nije usklađen sa MRS, kako je to propisano članom 7. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Ne vode se pomoćne evidencije za građevinske objekte, opremu i zalihe materijala, shodno članu 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Evidencije prisustva radnika na poslu (pojedinačne evidencije, zbirna evidencija, mjesečni raspored timova porodične medicine i raspored dežurstva medicinskih sestara) ne potpisuju se od strane nadležnog lica. Kod blagajničkog poslovanja dokumentacija na osnovu koje je izvršena naplata participacije i evidentiran ulaz gotovine u blagajnu nije na odgovarajući način odložena uz nalog naplate.

U glavnoj knjizi se ne iskazuje finansijska vrijednost zaliha materijala, alata i inventara u upotrebi (nabavka i trošenje istih), shodno članu 8. stav (12) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

Knjigovodstvene isprave (fakture) u poslovnim knjigama Doma zdravlja nisu evidentirane narednog dana (a najkasnije u roku od osam dana) od dana prijema. Takođe, knjigovodstvene isprave nisu potpisane od strane lica odgovornog za potpunost, istinitost i tačnost knjigovodstvenih isprava, kao i odgovornog lica u Domu zdravlja. Navedeno nije u skladu sa članom 9. stavovi (3), (4) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kod knjigovodstvenih i finansijskih poslova prisutno je nerazdvajanje dužnosti (fakturista-obračunski radnik obavlja većinu navedenih poslova). Dom zdravlja u radnom odnosu nema sertifikovanog računovođu, stoga je za izradu finansijskih izvještaja za 2017. godinu angažovano lice sa navedenim sertifikatom.

Finansijski izvještaji Doma zdravlja do sada nisu bili predmet revizije od strane nezavisne revizijske kuće, a što je obaveza u skladu sa članom 28. stav (2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Naknada troškova prevoza, u slučajevima kada zaposleni (po odobrenju direktora) za službeno putovanje koristi putnički automobil u ličnoj svojini, nije obračunata u visini 20% cijene litra goriva po pređenom kilometru. Po završetku službenog putovanja radnik ne sačinjava pisani izvještaj. Navedeno nije u skladu sa članovima 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10).

U putnim nalogima za službena vozila nisu uredno i čitko popunjene sve naznačene rubrike, shodno članu 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Uspostavljeni sistem internih kontrola u Domu zdravlja nije obezbijedio istinito i objektivno izvještavanje i usklađenost aktivnosti sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***donesu interni akti vezano za sistem internih finansijskih kontrola;***
- ***internim aktima definišu pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;***
- ***uspostave pomoćne evidencije za građevinske objekte, opremu i zalihe materijala;***
- ***isplate naknada za službena putovanja vrše u skladu sa članovima 12. stav (2) i 16. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;***
- ***putni nalazi za službena vozila popunjavaju u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga.***

4. Nabavke

Upravni odbor Doma zdravlja donio je Plan javnih nabavki za 2017. godinu kojim su planirane nabavke ukupne vrijednosti 73.659 KM, bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Plan obuhvata centralizovanu nabavku lijekova, sanitetskog i drugog materijala koju provodi Fond zdravstvenog osiguranja (18.260 KM), te nabavku roba (39.790 KM) i usluga (15.609 KM) koje provodi Dom zdravlja.

U 2017. godini provedene su nabavke ukupne vrijednosti 62.426 KM (bez PDV-a), od čega je vrijednost nabavki koje je proveo Dom zdravlja 43.303 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest postupaka nabavki vrijednosti 26.287 KM (bez PDV-a), tri poništena postupka i dva postupka iz plana nabavki za 2018. godinu (procedura provedena krajem 2017. godine).

Utvrđena su odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 39/14) i to:

- izvršene nabavke u vrijednosti oko 28.000 KM (gorivo, laboratorijski materijal, računari, laboratorijska centrifuga i drugo) nisu predviđene planom nabavki za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) zakona;
- na portalu javnih nabavki, za poništene postupke nabavki čvrstog goriva-peleta (dva postupka), zubotehničkog i stomatološkog materijala, nije objavljeno obavještenje o poništenju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 36. stav (1) navedenog zakona.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe članova 17. stav (1) i 36. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor Doma zdravlja je, na prijedlog direktora, donio 27.04.2017. godine odluku o usvajanju Finansijskog plana Doma zdravlja za 2017. godinu.

Finansijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.542.000 KM i najvećim dijelom čine ih: prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarnog nivoa zdravstvene zaštite i konsultativno-specijalističkih usluga iz oblasti pedijatrije (1.360.000 KM), prihodi od participacije (80.000 KM), dotacija opštine (50.000 KM) i prevoza na dijalizu (35.000 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 1.537.000 KM i najvećim dijelom čine ih: troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (1.242.500 KM), medicinskog i režijskog materijala (103.000 KM) i troškovi amortizacije (85.000 KM).

Upravni odbor nije donio Program rada Doma zdravlja za 2017. godinu, a što je bio u obavezi shodno članu 17. stav (4) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07; 109/12 i 44/16).

Dom zdravlja nije obezbijedio saglasnost Skupštine opštine kao osnivača na Finansijski plan za 2017. godinu, a što je bio u obavezi da učini shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pribavi saglasnost osnivača na godišnji Program rada i finansijski plan, shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Doma zdravlja prikazani su u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 1.526.343 KM i u cijelosti se odnose na poslovne prihode, koje čine prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu iskazani su u iznosu od 1.404.268 KM i najvećim dijelom odnose se na prihode od izvršenih usluga koje Dom zdravlja fakturiše Fondu zdravstvenog osiguranja po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.181.485 KM), Ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije (60.547 KM) i Ugovora o isporuci dentalnih medicinskih sredstava (14.144 KM). Navedeni ugovori zaključeni su u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/17). Prihodi su umanjeni za iznos od 6.771 KM po osnovu „rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept.

Dom zdravlja je pored ugovorenih prihoda ostvario prihode od participacije i prevoza pacijenata na dijalizu.

Prihodi od participacije iskazani su u iznosu od 103.777 KM. Naplata participacije vrši se u skladu sa Odlukom o participaciji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 58/16, 83/16, 112/16, 1/17 i 29/17), odnosno Cjenovnikom zdravstvenih usluga utvrđenih od strane Upravnog odbora Fonda zdravstvenog osiguranja.

Oslobađanje od plaćanja participacije vršeno je za zaposlene u Domu zdravlja koji ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od participacije prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. 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 i 115/17).

Prihodi od prevoza pacijenata na dijalizu iskazani su u iznosu od 34.940 KM. Dom zdravlja izvršene usluge prevoza pacijenata na dijalizu fakturiše po osnovu pređenih kilometara i od strane Fonda zdravstvenog osiguranja priznate jedinične cijene goriva (30%).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 122.075 KM, a čine ih prihodi od dotacija Opštine (97.961 KM), povrata plaćenih akciza na lož ulje i etilni alkohol (1.891 KM) i prihodi od donacija - vrijednost ukinutih odloženih prihoda (22.223 KM).

Prihodi su, zbog neiskazanih potraživanja od fondova po osnovu refundacije zarada i naknada zarada, manje iskazani za iznos od 24.983 KM (detaljnije pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja).

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se oslobađanje od plaćanja participacije vrši samo za kategorije osiguranih lica i usluge zdravstvene zaštite koje su definisane odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.614.230 KM, a čine ih poslovni i finansijski rashodi.

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.592.719 KM, a čine ih: troškovi materijala, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza.

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 157.910 KM, najvećim dijelom odnose se na: troškove medicinskog materijala (32.049 KM), laboratorijskog materijala (26.614 KM), stomatološkog materijala (16.638 KM), utrošene auto-gume (3.017 KM), materijal i dijelove utrošene za tekuće održavanje osnovnih sredstava (4.138 KM), troškove goriva (48.391 KM) i električne energije (12.142 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u iznosu od 1.290.856 KM, a čine ih troškovi bruto zarada (1.261.114 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (8.905 KM) i ostali lični rashodi (20.837 KM).

Obračun plata zaposlenim vršen je u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 11/09 i 116/16), osim za određen broj radnika kojim je ugovorom o radu utvrđen niži koeficijent za obračun plate u odnosu na koeficijente utvrđene članovima 11. i 19. navedenog zakona.

Ostali lični rashodi odnose se na: troškove otpremnina za odlazak u penziju (5.245 KM), pomoć zaposlenim u slučaju smrti člana uže porodice (4.880 KM), novčane naknade za rođenje djeteta (6.168 KM) i troškove zaposlenih na službenom putu (4.544 KM).

Troškovi otpremnina i pomoći zaposlenima nastali u 2017. godini u iznosu od 10.998 KM, evidentirani su u 2018. godini (u momentu isplate), što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja. Za navedeni iznos manje su iskazani ostali lični rashodi i rezultat tekućeg perioda.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 41.239 KM, najvećim dijelom odnose se na troškove PTT usluga (6.064 KM), usluga održavanja medicinske opreme (10.296 KM) i troškove ostalih usluga (23.017 KM).

Troškove ostalih usluga najvećim dijelom čine troškovi bruto naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu za obavljanje konsultativno-specijalističkih usluga (15.992 KM), računovodstvenih usluga izrade finansijskog izvještaja i usluga održavanja programa za obračun plata (1.594 KM). Računovodstvene usluge i usluge održavanja programa imaju karakter nematerijalnih troškova, shodno članu 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije troškovi proizvodnih usluga više su iskazani za iznos od 1.594 KM, a manje su iskazani troškovi neproizvodnih usluga.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 76.986 KM i odnose se na obračunatu amortizaciju građevinskih objekata (20.728 KM), opreme (54.788 KM) i inventara (1.470 KM). Amortizacija je obračunata metodom linearnog otpisa na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 24.246 KM, najvećim dijelom odnose se na: troškove zdravstvenih usluga (9.677 KM), reprezentacije (2.297 KM), troškove premija osiguranja (3.681 KM), platnog prometa (1.679 KM), sudske troškove (1.170 KM), takse (1.766 KM) i troškove pretplate na časopise (1.345 KM).

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 21.511 KM, a čine ih: rashodi kamata po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja (12.924 KM), rashodi kamata po

dugoročnom kreditu (4.241 KM), zatezne kamate za dozvoljeni minus po transakcionom računu (2.851 KM) i kamate po sudskoj presudi (1.495 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **obračun plata zaposlenima u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;**
- **rashodi evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja.**

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2017. godine ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 1.526.343 KM, ukupni rashodi u iznosu od 1.614.230 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 87.887 KM. Gubitak je manje iskazan za iznos od 2.935 KM, po osnovu manje iskazanih prihoda za iznos od 24.983 KM (neiskazana potraživanja od fondova) i više iskazanih rashoda za iznos od 27.918 KM (ostali lični rashodi 10.998 KM i rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja 16.920 KM).

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 1.096.212 KM.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je bruto vrijednosti 2.545.880 KM, ispravke vrijednosti 1.449.668 KM i neto vrijednosti 1.096.212 KM. Neto vrijednost aktive čine stalna sredstva (1.036.212 KM) i tekuća sredstva (60.000 KM).

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su bruto vrijednosti 2.485.880 KM, ispravke vrijednosti 1.449.668 KM i neto vrijednosti 1.036.212 KM. Neto vrijednost stalnih sredstava čine građevinski objekti (772.582 KM) i oprema (263.630 KM).

U zemljišno knjižnim evidencijama Dom zdravlja je upisan kao vlasnik nad zemljištem na kojem se nalaze objekti (zgrada Doma zdravlja sa pomoćnim zgradama; ambulante Strojice i Pljeva), koje nije evidentirano u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja niti Opštine, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 7*.

Građevinski objekti iskazani su bruto vrijednosti 1.477.058 KM, ispravke vrijednosti 704.476 KM i neto vrijednosti 772.582 KM. Odnose se na objekte Doma zdravlja i ambulanti Strojice, Pljeva i Babići.

Oprema je iskazana bruto vrijednosti 1.007.722 KM, ispravke vrijednosti 744.092 KM i neto vrijednosti 263.630 KM, a čine je službena vozila, medicinska oprema, računarska i druga oprema, te alat i inventar sa kalkulativnim otpisom tokom više godina.

U toku godine evidentirano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava po osnovu nabavke opreme (15.682 KM) i inventara (1.359 KM). Na prijedlog komisije za popis na dan 31.12.2017. godine izvršeno je rashodovanje neupotrebljive opreme i sitnog inventara čija je vrijednost otpisana.

Obračun amortizacije za građevinske objekte, opremu i inventar sa kalkulativnim otpisom vršen je po stopama utvrđenim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/16).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u poslovnim knjigama izvrši priznavanje zemljišta, u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 7.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 60.000 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja i gotovina.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 57.498 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji (45.953 KM) i druga kratkoročna potraživanja (11.545 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (36.400 KM).

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite predstavlja izvedenu vrijednost koja proističe iz odredbi Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2017. godini i „usaglašavanja“ koja su rezultat obračuna Fonda zdravstvenog osiguranja. Iskazana potraživanja nisu rezultat izvršenih usluga Doma zdravlja, s obzirom da su shodno obračunu stornirani prihodi i potraživanja po osnovu „rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept u iznosu od 6.771 KM, a što može dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskog izvještaja i uporedivost podataka (veza tačka 6.1.1. izvještaja).

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od fondova po osnovu refundacije zarada i naknada zarada u ranijem periodu. Dom zdravlja nije iskazao potraživanja po osnovu refundacije zarada i naknada zarada od Fonda zdravstvenog osiguranja (5.871 KM) i Javnog fonda za dječiju zaštitu (19.112 KM). Time su potraživanja i prihodi manje iskazani za iznos od 24.983 KM. Zahtjevi su podneseni u 2018. godini, a shodno tome Centar za socijalni rad Šipovo donio je rješenja kojim je priznato pravo na refundaciju zarada i naknada zarada.

Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja koja su starija od godinu dana u najmanjem iznosu od 16.920 KM, što nije u skladu sa MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, *paragrafi 58 i 59*. Za navedeni iznos više su iskazana potraživanja, a manje su iskazani rashodi (pozicija obezvređenje potraživanja utvrđeno metodom zastarjelosti potraživanja).

Gotovina je iskazana u iznosu od 2.502 KM, a čine je novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i gotovina u blagajni.

Dnevnik blagajne nije zaključivan na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. U blagajni je u pojedinim slučajevima držana gotovina u iznosu iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Takođe, gotovina naplaćena po osnovu participacije u iznosu koji je prelazio 200 KM nije uplaćivana na žiro račun istog radnog dana (a najkasnije narednog radnog dana). Navedeno nije u skladu sa članovima 7. stav (1) i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 86/12 i 10/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **ispravka vrijedosti potraživanja vrši u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 58 i 59;**

- **blagajničko poslovanje vrši shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i članovima 7. stav (1) i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

6.2.2. Pasiva

Pasiva je iskazana u iznosu od 1.096.212 KM, a čine je kapital i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 510.019 KM, a obuhvata: osnovni kapital, rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 570.521 KM i u cijelosti se odnosi na državni kapital. U knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja iskazan državni kapital nije usaglašen sa upisanim kapitalom u sudskom registru kod Okružnog privrednog suda Banja Luka, koji iznosi 1.768.755 KM.

Rezerve su iskazane u iznosu od 203.411 KM, a obuhvataju zakonske (1.203 KM) i statutarne rezerve (202.198 KM).

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 423.836 KM, a odnose se na rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina (47.244 KM) i opreme (376.592 KM). U odnosu na prethodnu godinu iznos je nepromijenjen, odnosno nije vršeno ukidanje revalorizacionih rezervi u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 41*.

Neraspoređeni dobitak iskazan je u iznosu od 654.410 KM. Upravni odbor Doma zdravlja nije donosio odluku da se neraspoređeni dobitak usmjeri za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 1.342.159 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina (1.254.272 KM) i gubitak tekuće godine (87.887 KM). Gubitak tekuće godine manje je iskazan za iznos od 2.935 KM (detaljnije pod tačkom 6.1. izvještaja).

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se preispita knjigovodstvena vrijednost i struktura kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Doma zdravlja.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 586.193 KM, a čine ih dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 344.644 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka (81.806 KM) i obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja po osnovu Ugovora o zajmu (262.838 KM). Dom zdravlja je 31.12.2008. godine zaključio Ugovor o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja u iznosu od 394.355 KM, na ime povrata doznačenih sredstava za lična primanja u 2008. godini. Po istom osnovu 2012. godine zaključen je Aneks ugovora. Obaveze prema Fondu zdravstvenog osiguranja redovno se izmiruju, putem mjesečnih kompenzacija.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 241.549 KM, a čine ih najvećim dijelom kratkoročne finansijske obaveze (33.716 KM), obaveze iz poslovanja (49.997 KM) i obaveze za zarade i naknade zarada (145.175 KM).

Obaveze za otplatu dugoročnog zajma prema Fondu zdravstvenog osiguranja koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana u iznosu od 35.427 KM nisu iskazane u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog pogrešne klasifikacije kratkoročne obaveze manje iskazane, dok su dugoročne obaveze više iskazane za navedeni iznos.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze za otplatu dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine u potpunosti iskazuju shodno članu 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.3. Bilans novčanih tokova

U Bilansu tokova gotovine za period 01.01-31.12.2017. godine iskazan je neto odliv gotovine u iznosu od 66.651 KM (gotovina na početku obračunskog perioda 69.153 KM; gotovina na kraju obračunskog perioda 2.502 KM).

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 1.538.760 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 1.546.589 KM i neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 7.829 KM.

Kod tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je odliv gotovine u iznosu od 58.822 KM.

Bilans tokova gotovine sačinjen je primjenom direktne metode, u skladu sa MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, *paragraf 18.*

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za 2017. godinu nisu sačinjene Napomene i shodno tome nisu izvršena ni potrebna objelodanjivanja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, *paragrafi 25 i 26.*

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Nije bilo poslovnih događaja po osnovu kojih bi trebalo iskazati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja za 2017. godinu nisu sačinjene Napomene u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se, u skladu sa članom 19. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, sačine Napomene uz finansijske izvještaje i u istim objelodane informacije u vezi stalnosti poslovanja (paragrafi 25 i 26).

Revizijski tim

Mr Danijela Tepić, s.r.

Milena Šikman, s.r.