



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Дом здравља
“Свети Пантелејмон“ Котор Варош
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ054-18

Бања Лука, 19.12.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	14
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Биланс успјеха	15
	6.1.1. Приходи.....	15
	6.1.2. Расходи	16
	6.1.3. Финансијски резултат.....	19
	6.2. Биланс стања.....	19
	6.2.1. Актива	19
	6.2.2. Пасива.....	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	26
	6.3. Биланс новчаних токова	26
	6.4. Временска неограниченост пословања	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и Извјештај о промјенама на капиталу са стањем на дан 31. децембар 2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, финансијски извјештаји Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за негативно мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 -1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Рачуноводствене политике нису усклађене са захтјевима МРС, како је то прописано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године није проведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер није обухваћена укупна имовина и обавезе, а Извјештај о попису не садржи прописане елементе односно упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, а надлежни орган није разматрао извјештај.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту су потцијењени за износ од 1.396.616 КМ, а прецијењени су остали пословни приходи у износу од 1.375.576 КМ и остали приходи у износу од 21.040 КМ, због погрешне класификације прихода по основу уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и осталих прихода.

Приходи по основу рефундација боловања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске нису исказани у износу од 2.158 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.2.1.1. и 6.2.2.2. извјештаја:

Бруто вриједност нематеријалне имовине и исправка вриједности су потцијењене јер у пословним евиденцијама није евидентиран системски и апликативни софтвер за праћење рада тимова породичне медицине.

Остала нематеријална средства су прецијењена за 39.393 КМ, а потцијењени су нематеријални трошкови за 5.000 КМ и грађевински објекти у припреми за 34.393 КМ, због погрешне класификације текућих трошкова и улагања у грађевинске објекте.

Набавна вриједност грађевинског објекта у припреми није правилно исказана због неевидентирања накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта у износу од 34.393 КМ како је то предвиђено одредбама параграфа 16. под б) МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема.

Вриједност грађевинских објеката је потцијењена за 315.898 КМ јер нису евидентирани улагања о преносу основних средстава са Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 303.155 КМ и вриједност услуга и радова у износу од 12.743 КМ, како је то предвиђено одредбама параграфа 7 - 14 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Дугорочно разграничени приходи по основу донација нису исказани у износу од 303.155 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Потраживања од купаца у земљи су потцијењена за 63.747 КМ, а прецијењена су друга краткорочна потраживања због погрешне класификације потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите.

Потраживања по основу рефундација боловања од Фонда за дјечију заштиту нису исказана у износу од 2.158 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:

Нераспоређени добитак текуће године је прецијењен у најмањем износу од 121.639 КМ због прецијењеног добитка текуће године за 11.281 КМ и потцијењеног губитка ранијих година у износу 132.920 КМ, због тога што за потраживања није вршена процјена наплативости и исправка вриједности истих.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. извјештаја:

Обавезе према повезаним правним лицима су прецијењене за износ од 285.333 КМ а потцијењени су дугорочни кредити у земљи за 232.832 КМ и дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године за 52.501 КМ, због неадекватне класификације обавеза према Фонду здравственог осигурања Републике Српске.

Краткорочне обавезе нису исказане у износу од 2.985 КМ по основу накнада за превоз и доприноса на уговоре о дјелу.

Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја:

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7 - Извјештаји о токовима готовине и члановима 8. став (3) и 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер нису укључене трансакције по основу проведених компензација и нису исказани приливи и одливи из активности инвестирања.

Као што је наведено под тачкама 6.4. и 6.6. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје нису сачињене како то прописују MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја и остали Међународни рачуноводствени стандарди и Међународни стандарди финансијског извјештавања. У Напоменама нису дата образложења везана за сталност пословања у складу са одредбама параграфа 25, 26 и 125 MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2017. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о овим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за негативно мишљење одредили смо да нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује

оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 19.12.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош за 2017. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Обрачун дневница за службена путовања није вршен у складу са чланом 7. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору. За службена путовања у иностранство нису доношена рјешења о одобравању службеног путовања, у складу са чланом 14. исте уредбе. Путни налози за возила се не попуњавају у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога.

Као што је наведено под тачкама 4. и 5. извјештаја:

Планирање јавних набавки није вршено у складу са члановима 6, 7 и 12 Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова у дијелу који се односи на утврђивање стварних потреба за сваку набавку.

Набавке су вршене без провођења процедура јавних набавки у најмањем износу од 144.259 КМ, што није у складу са члановима 3. и 6. Закона о јавним набавкама и то за: лијекове и санитетски материјал (114.618 КМ), одржавање апликативног софтвера за тимове породичне медицине (4.080 КМ), услуге текућег одржавања возила (8.006 КМ), лабораторијске услуге (14.533 КМ) и услуге осигурања радника (3.022 КМ), а набавка услуга обављања платног промета није проведена.

За 2017. годину није прибављена сагласност оснивача на Финансијски план, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби. Такође, није донесен Програм рада за 2017. годину, што није у складу са члановима 49. и 76. Статута Дома здравља.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Ослобађање од партиципације вршено је за запослене у Дому здравља иако не припадају категоријама лица ослобођених од плаћања партиципације према

одредбама Закона о здравственом осигурању и члану 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Дома здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош.

Бања Лука, 19.12.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

1. попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
2. донесу рачуноводствене политике у складу са захтјевима МРС, како је то прописано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
3. евидентирања: прихода од продаје учинака, осталих пословних прихода и осталих прихода, системског и апликативног софтвера за праћење рада тимова породичне медицине, залиха, разграничених прихода и примљених донација, дугорочних кредита и преноса дијела дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године, ванбилансне активе и пасиве врше у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
4. приликом обрачуна амортизације примјењује Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа;
5. стална средства признају и вреднују у складу са захтјевима МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање;
6. накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта евидентирају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 16 под б) и чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
7. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25, 26 и 125), као и остале информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима МРС 1 и захтјевима осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

1. изврши усаглашавање интерне регулативе са измијењеном законском и подзаконском регулативом;
2. приликом распоређивања запослених на поједина радна мјеста води рачуна о одредбама члана 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
3. у потпуности примјењују чланови 7. и 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и члан 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
4. планирање јавних набавки врши у потпуности у складу са члановима 6. и 7 - 12. Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова и набавке роба, услуга и радова врше у складу са члановима 3. и 6. Закона о јавним набавкама;

5. помоћи запосленима исплаћују у складу са чланом 27. Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;
6. врши обрачун и уплата доприноса за лица која обављају волонтерски рад у складу са чланом 4. став (1) тачка ч) и став (4) и чланом 8. став (2) Закона о доприносима;
7. изврши усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама са евиденцијама у регистру Окружног привредног суда.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се:

1. прибави сагласност оснивача на Програм рада и Финансијски план, сходно члану 19. став 1. Закона о систему јавних служби;
2. ослобађања од плаћања партиципације врши само за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Посебан колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- Правилник о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту,
- Правилник о принципима, условима и критеријумима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2017. години,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима радника,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа,
- Статут Дома здравља,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Пантелејмон“ Котор Варош (у даљем тексту Дом здравља) је здравствена установа која обавља примарну здравствену заштиту по моделу породичне медицине на подручју општине Котор Варош (у даљем тексту: Општина). Основан је Одлуком Скупштине општине о оснивању Дома здравља из 1996. године.

Обављање основне дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су регулисана Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 106/09 и 44/15) и Законом о здравственом осигурању („Службени гласник Републике Српске“, број: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 и 110/16).

Према Закону о систему јавних служби органи управљања Дома здравља су Управни одбор и директор. Статутом Дома здравља дефинисане су њихове надлежности, одговорности и дјелокруг рада. Директор заступа Дом здравља, а стручна тијела су Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из: средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд здравственог осигурања), дознака из буџета Општине, наплате услуга од корисника здравствене заштите, пружањем услуга трећим лицима, донација и других извора финансирања.

Примарна здравствена заштита становништва обезбијеђена је по моделу породичне медицине, радом 7 тимова породичне медицине за 12.308 грађана у оквиру Дома здравља и 18.000 грађана за хитну медицинску помоћ и седам амбуланти породичне медицине у насељеним мјестима: Шипрагама, Врбањцима, Масловарама, Липљу, Ободнику, Ваганима и Грабовици.

Дана, 12.07.2018. године Дом здравља је поднио захтјев за сертификацију Агенцији за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Бањој Луци у складу са чланом 101. Закона о здравственој заштити.

Дом здравља је у законски прописаном року доставио примедбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и на основу додатно достављене документације исте дјелимично прихватила. Достављене примједбе су таквог карактера да немају утицаја на дато мишљење.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Дома здравља.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Донесеним интерним актима (Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о раду, Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима радника, Правилник о рачуноводству) су утврђене дјелатност, надлежност, унутрашња организација, управљање, пословање и друга значајна питања за рад Дома здравља. Постојећи Правилник о рачуноводству није

донесен у складу са захтјевима МРС, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Важећи интерни акти нису у потпуности усаглашени са измијењеним законским и подзаконским прописима.

Нису донесени интерни акти и рачуноводствене политике за: признавање и одмјеравање нематеријалне и инвестиционе имовине, признавање прихода, начин обухватања и евидентирања донација, процјену потраживања, признавање и евидентирање залиха, управљање залихама лијекова и потрошног медицинског материјала, провођење пописа, наплату партиципације, коришћење средстава репрезентације, коришћење возила и потрошњу горива и мобилних телефона.

Дом здравља није донио интерни акт који би дефинисао начин рада подручних амбуланти. Дом здравља је издао објекте ЗУ Моја апотека Бања Лука у закуп који нису власништво Дома здравља, а које је Одлуком Скупштине општине о преносу права коришћења из 2008. године добио на коришћење за рад подручних амбуланти. Чланом 3. наведене Одлуке је дефинисано да корисник права коришћења не може на наведеним објектима преносити право коришћења и друга права на трећа лица. Дом здравља је издавао у закуп пословне просторе на основу Сагласности начелника Општине Котор Варош за пренос права коришћења на трећа лица од 23.12.2016. године.

На путним налозима није назначено вријеме одласка и доласка, те приликом обрачуна дневница није поступано у складу са чланом 7. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 73/10). За службена путовања у иностранство директор није доносио рјешења о одобравању службеног пута у иностранству, што није у складу са чланом 14. став (2) наведене уредбе.

Подаци о времену поласка и доласка, пређеној укупној километражи и броју лица у возилу нису унесени у путне налоге, што није у складу са чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога („Службени гласник Републике Српске“ број 52/09 и 74/17).

У ревидираној години је започета процедура за изнајмљивање простора који је у власништву Дома здравља безведеног поступка јавног оглашавања односно јавне лицитације, а која је завршена у 2018. години. Као основ наведено је писмо намјере од стране ЗУ Моја апотека Бања Лука. В.д. предсједника Управног одбора је 09.11.2017. године донио Одлуку о покретању процедуре и Одлуку о издавању пословног простора ЗУ Моја апотека Бања Лука ради вршења апотекарских дјелатности, уз обавезу довођења простора у намјену апотеке. В.д. предсједника Управног одбора је 28.02.2018. године донио одлуку о стављању ван снаге наведених одлука због непотпуног поступка јавног оглашавања. Истог дана је донио Одлуку о покретању процедуре за изнајмљивање простора Дома здравља. В.д. директора је 02.04.2018. године донио Одлуку којом се ЗУ Моја апотека Бања Лука додјељује уговор о закупу простора на којем је била раније хитна помоћ, а закупнина износи 1.040 КМ, односно 12 КМ по м². Уговор о закупу је закључен 05.07.2018. године на период од 10 година, а улагања у предметни објекат падају на терет закупца.

Организациона структура Дома здравља је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2012. године. Наведеним правилником су дефинисани називи радних мјеста, потребно занимање, стручна спрема, радно искуство као и број извршилаца по радном мјесту, а описи послова и остали услови нису дефинисани, што није у складу са чланом 30. Статута. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима радника Дома

здравља нису усклађени у дијелу који се односи на систематизацију радних мјеста у оквиру организационих цјелина.

Након доношења Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста нису закључени нови уговори о раду са запосленима.

В.д. директора руководи Домом здравља без ријешеног правног статуса од 31.08.2017. године. Скупштина општине именовала је в.д. директора Рјешењем од 01.10.2015. године до окончања поступка јавног конкурса, те га је разријешила дужности 31.05.2017. године због истека периода на који је именован. Рјешењем од 31.05.2017. године поново је именован в.д. директора на период од 90 дана, а након тога није именован од стране Скупштине општине. Уговори о раду на одређено вријеме за обављање послова в.д. директора закључивани су са в.д. предсједником Управног одбора (у којем се позива на Рјешење Скупштине општине о именовању из 2015. године), на период најдуже до 6 мјесеци, а почев од 16.10.2015. године. В.д. директора је ангажован на период до 16.04.2019. године. Наведено није у складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби, којим је дефинисано да директора установе именује и разрјешава оснивач на период од четири године и уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. За радно мјесто директора ревизијом је утврђена неусаглашеност члана 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са чланом 38. Статута у дијелу захтијеваног занимања. Правилником је предвиђено само занимање доктор, док је Статутом предвиђено и звање дипломираног економисте, а в.д. директора је дипломирани економиста.

На радна мјеста: шеф рачуноводства и фактуриста су распоређени радници са нижом стручном спремом од оне која је дефинисана чланом 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Шеф рачуноводства, лице са завршеном средњом стручном спремом не посједује лиценцу сертификованог рачуноводственог техничара и не потписује финансијске извјештаје, већ потписује Агенција за књиговодствене услуге.

За обављање послова из дјелокруга рада Дома здравља систематизовано је 38 радних мјеста са 84 извршиоца (61 медицинских и 23 немедицинских радника). На дан 31.12.2017. године у Дому здравља је било ангажовано 79 извршилаца (57 медицинских радника и 22 немедицинска радника). Од укупно 79 запослених радника 68 је запослено на неодређено, а 11 на одређено вријеме.

Попис имовине и обавеза у Дому здравља није у потпуности извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту: Правилник). Пописом нису остварени циљеви дефинисани члановима 4. и 5. Правилника (попис потраживања и обавеза), као ни поступак и процедуре пописа дефинисани члановима 17 - 21. Правилника, нити је вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. Комисија није пописала имовину која није у власништву Дома здравља - објекте дате на кориштење од стране Општине, као ни залихе, што није у складу са чланом 4. став 2 Правилника. Извјештај о попису није припремљен у складу са чланом 20. Правилника, нити је надлежни орган размотрио извјештај, што није у складу са чланом 21. Правилника.

Финансијски извјештаји Дома здравља подлијежу обавезној годишњој ревизији, а иста није вршена ни у ревидираној, нити у претходним годинама. Надзор у оквиру Дома здравља је дефинисан чланом 79. Статута као унутрашњи надзор, стручни надзор, надзор над законитошћу рада и аката и инспекцијски надзор. Провођење унутрашњег надзора дефинисано је чланом 80. Статута и донесен је Правилник о унутрашњем надзору којим је предвиђено да се унутрашњи надзор врши:

непосредно од стране запослених, Управног одбора и Комисије за унутрашњи надзор. Комисија за унутрашњи надзор није именована, што није у складу са чланом 80. Статута и члановима 11. и 14. Правилника о унутрашњем надзору.

На основу напријед наведеног произилази да систем интерних контрола у Дому здравља није у потпуности успостављен на начин који би обезбиједио истинито и објективно финансијско извјештавање и потпуну усклађеност активности и трансакција Дома здравља са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **изврши усаглашавање интерне регулативе са измијењеном законском и подзаконском регулативом;**
- **донесу рачуноводствене политике у складу са захтјевима МРС, како је то прописано чланом 7. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **приликом распоређивања запослених на поједина радна мјеста води рачуна о одредбама члана 30. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;**
- **у потпуности примјењују чланови 7. и 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске и члан 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

План јавних набавки за 2017. годину је донесен 01.06.2017. године, што није у складу са чланом 6. Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова којим је дефинисано да план набавке доноси Управни одбор Дома здравља до краја текуће године за наредну годину. Планом је приказан предмет набавке са планираним износима и врстом поступака који ће се проводити, оквирно вријеме покретања поступака (квартално), те извори финансирања. Дом здравља је извршио двије измјене и допуне Плана јавних набавки (25.10.2017. године и 28.02.2018. године). Планирана вриједност набавки за 2017. годину (са измјенама и допунама) износи 788.000 КМ без ПДВ-а, од чега је за набавку: роба планирано 452.000 КМ, услуга 330.000 КМ и радова 6.000 КМ. Планом је дефинисано провођење једног преговарачког, 5 конкурентских поступака и 80 директних споразума.

Вриједност реализованих набавки износи 137.962 КМ без ПДВ-а (или 17% у односу на планирану вриједност), а проведена су 2 поступка путем конкурентског захтјева у вриједности од 79.221 КМ и 19 путем директног споразума у вриједности од 58.741 КМ. Приликом планирања набавки није поступано у складу са члановима 7 - 12 Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова, у дијелу који се односи на утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку.

Узорком су обухваћене набавке у укупној вриједности од 116.246 КМ (или 84% уговорених набавки) и то: 2 конкурентска захтјева и 7 директних споразума. Код узорком обухваћених набавки нису уочене материјално значајне неусклађености са процедурама дефинисаним Законом о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14).

Набавке су вршене без провођења процедура јавних набавки у најмањем износу од 144.259 КМ и то за: лијекове и санитетски материјал (114.618 КМ), одржавање апликативног софтвера за тимове породичне медицине (4.080 КМ), услуге текућег

одржавања возила (8.006 KM), лабораторијске услуге (14.533 KM) и услуге осигурања радника (3.022 KM), а набавка услуга обављања платног промета са пословним банкама у ревидираној години није проведена. Наведено није у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да је уговорни орган дужан да поступа транспарентно, да се у поступку јавне набавке према кандидатима/понуђачима понаша једнако и недискриминирајуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију и чланом 6. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **планирање јавних набавки врши у потпуности у складу са члановима 6. и 7 - 12 Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова;**
- **набавке роба, услуга и радова врше у складу са члановима 3. и 6. Закона о јавним набавкама.**

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Управни одбор је 01.06.2017. године донио Финансијски план Дома здравља за 2017. годину, сходно члану 49. Статута, али није донио Програм рада за 2017. годину, што није у складу са члановима 49. и 76. Статута. Скупштина Општине није разматрала нити дала сагласност на Финансијски план, што није у складу са чланом 19. став 1. Закона о систему јавних служби.

Финансијским планом су планирани приходи у износу од 2.200.000 KM, а односе се на приходе од: Фонда здравственог осигурања по основу финансирања примарне здравствене заштите (1.500.000 KM), консултативно – специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (164.000 KM), превоза на дијализу (29.000 KM), вршења услуга правним лицима (130.000 KM), партиципације и вршења услуга неосигураним лицима (118.000 KM), дотација Општине (200.000 KM), закупа објеката (19.000 KM), рефундација боловања (31.000 KM) и осталих услуга (29.000 KM).

Расходи су планирани у износу од 2.206.559 KM, а односе се на трошкове: медицинског материјала (164.440 KM), немедицинског материјала (5.510 KM), бруто зарада и осталих накнада (1.556.970 KM), превоза запослених (15.000 KM), одржавања основних средстава (35.000 KM), амортизације (140.000 KM), камата (14.148 KM), здравствених услуга (25.000 KM), енергије, горива, гријања (80.000 KM) и остале трошкове (334.931 KM). Финансијским планом за 2017. годину планирана је добит у износу од 13.441 KM.

Препоручује се управном одбору да обезбиједи да се прибавља сагласност оснивача на Програм рада и Финансијски план, сходно члану 19. став 1. Закона о систему јавних служби.

Извјештај о раду Дома здравља за 2017. годину усвојен је од стране Управног одбора, а Скупштина општине је 18.06.2018. године разматрала извјештај о раду Дома здравља за 2017. годину и Закључком усвојила поменути извјештај.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља приказани су у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна

друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16).

6.1. Биланс успјеха

6.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 2.141.617 КМ, а чине их пословни приходи и остали приходи.

Пословни приходи су исказани у износу од 2.107.007 КМ, а односе се на приходе од продаје учинака на домаћем тржишту и остале пословне приходе.

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту су потцијењени за износ од 1.396.616 КМ, а прецијењени остали пословни приходи у износу од 1.373.418 КМ и остали приходи у износу од 21.040 КМ због погрешне класификације, што није у складу са члановима 49, 53. и 55. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту су исказани у износу од 468.334 КМ. Односе се на приходе по основу: превоза пацијената на дијализу (29.846 КМ), Уговора о пружању услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (166.947 КМ), партиципације и извршених услуга неосигураним лицима (189.416 КМ), услуга лабораторије (19.634 КМ), услуга хитне службе (36.592 КМ), осталих медицинских услуга (14.376 КМ) и осталих услуга (11.523 КМ).

Остали пословни приходи су исказани у износу од 1.638.673 КМ. Односе се на приходе по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину (1.375.576 КМ), приходе од накнада за рефундације боловања (29.979 КМ), закупнине објеката (38.640 КМ), приходе из буџета Општине (183.333 КМ) и остале приходе из намјенских извора финансирања по основу суфинансирања приправника (11.145 КМ).

Приходи по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину у износу од 1.375.576 КМ су погрешно класификовани на позицији осталих пословних прихода умјесто на позицији прихода од продаје учинака на домаћем тржишту.

Због неисказаних потраживања по основу рефундације боловања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске мање су исказани остали пословни приходи за 2.158 КМ, детаљније образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Највећи дио прихода Дом здравља остварује од Фонда здравственог осигурања на основу закључених Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите и Уговора о пружању услуга консултативно - специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије сходно Правилнику о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2017. години („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/17).

На основу наведеног уговора Дом здравља испоставља мјесечне фактуре у висини једне дванаестине уговора, која за 2017. годину износи 117.543 КМ, што на годишњем нивоу за 2017. годину износи 1.417.804 КМ. По истеку 2017. године Фонд здравственог осигурања доставио је Дому здравља коначни обрачун који је умањен за 42.228 КМ, за негативне ефекте финансирања, а који се односе на износ прекорачења у потрошњи лијекова (36.401 КМ), услуга из области гинекологије (1.078 КМ) и услуга из области педијатрије (4.750 КМ).

Ослобађање од партиципације вршено је за запослене у Дому здравља који не припадају категоријама лица ослобођених од партиципације према одредбама Закона о здравственом осигурању и члану 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту („Службени гласник Републике Српске“, број: 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17 и 115/17).

Приходи од закупнине објеката (38.640 КМ) односе се на приходе од: закупа од ЗУ „Моја апотека“ Бања Лука (4.860 КМ), од ЗУ „Др Иванчевић“ ради обављања услуга офталмологије (1.440 КМ), од ЗУ „Fono Medik“ ради обављања услуга оториноларингологије (75 КМ) и приходе од закупа ради обављања услуга осталих специјалиста (интернисте, кардиолога) за које нису закључени уговори о закупу у 2017. години (32.265 КМ). Уговор о закупу са ЗУ Euromedik ради обављања услуга интерне медицине закључен је 2017. године без накнаде за издавање пословног простора.

Приходе од закупа од ЗУ Моја апотека Бања Лука односе се на приходе по основу издатог дијела објеката закупцу по подручним амбулантима које нису у власништву Дома здравља у Врбањцима, Масловарама, Ободнику, Ваганима, Грабовици и Липљу и амбуланте у Шипрагама која је у власништву Дома здравља.

Дом здравља и ЗУ Моја апотека Бања Лука закључили су 13.6.2017. године Уговор о закупу пословног простора којим се даје у закуп пословни простор у укупној површини од 69 м² у саставу подручних амбуланти за обављање дјелатности апотеке - апотекарске станице. Чланом 2. Уговора о закупу дефинисана је мјесечна накнада у висини од 345 КМ (5 КМ по м² без ПДВ-а). Рок важности уговора је 31.12.2019. године.

Остали приходи су исказани у износу од 34.610 КМ, а односе се на добитке по основу продаје опреме (13.570 КМ) и остале приходе по основу услуга санитарног прегледа и издавање љекарских увјерења (21.040 КМ).

Приходи по основу услуга санитарног прегледа и издавања љекарских увјерења у износу од 21.040 КМ су погрешно класификовани на позицији осталих прихода, умјесто на позицији прихода од продаје учинака.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **евидентирање прихода од продаје учинака, осталих пословних прихода и осталих прихода врши у складу са члановима 49, 53. и 55. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;**
- **ослобађање од плаћања партиципације врши за категорије осигураних лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и члану 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.**

6.1.2. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 2.130.336 КМ и чине их: пословни расходи и финансијски расходи.

По налазу ревизије, укупни расходи потцијењени су за 125.598 КМ јер су више исказани пословни расходи за 7.322 КМ и мање исказани остали расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања за 132.920 КМ.

Пословни расходи исказани су у износу од 2.116.303 КМ, а односе се на трошкове: материјала, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода,

производних услуга, амортизације, нематеријалне трошкове, трошкове пореза и доприноса .

Ревизијом утврђени, пословни расходи су прецијењени за 7.322 КМ јер су прецијењени: трошкови материјала за 1.412 КМ, производних услуга за 12.296 КМ и пореза за 160 КМ, а потцијењени трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 948 КМ, нематеријални трошкови за 5.000 КМ и трошкови доприноса за 598 КМ.

Трошкови материјала су исказани у износу од 221.522 КМ, а односе се трошкове режијског материјала и трошкове горива и енергије.

Трошкови режијског материјала су исказани у износу од 154.577 КМ, а односе се на трошкове: лијекова и санитетског материјала (139.058 КМ), канцеларијског материјала (8.853 КМ) и осталог материјала (6.666 КМ).

Трошкови лијекова и санитетског материјала односе се на трошкове по основу набавки које је проводио Фонд здравственог осигурања (24.440 КМ), као и на лијекове и санитетски материјал који су набављани без претходно проведених поступака јавних набавки у укупном износу од 114.618 КМ од добављача: Dental Бања Лука (14.898 КМ), ЗУ Моја апотека Бања Лука (13.979 КМ) Spektrolab Бања Лука (14.348 КМ), Bromabel Бања Лука (20.278 КМ) и других.

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 66.945 КМ, а односе се на трошкове: нафтних деривата и горива (24.624 КМ), угља и огревног дрвета (22.796 КМ) и електричне енергије (19.524 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода су исказани у износу од 1.556.076 КМ. Односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада и остале личне расходе.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада су исказани у износу од 1.493.907 КМ и односе се на трошкове бруто зарада (1.492.467 КМ) и трошкове бруто накнада члановима управног одбора (1.440 КМ). За исплаћене нето плате запосленим радницима су уплаћивани порези и доприноси, што је у складу са чланом 10. став 1. под а) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15) и чланом 43. став 2. под а) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15 и 5/16).

У току ревидиране године у Дому здравља су била ангажована 3 лица, на период од по 3 мјесеца, без закључених уговора о волонтирању. Нису плаћани доприноси за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка ч) и став (4) и чланом 8. став (2) Закона о доприносима.

Остали лични расходи су исказани у износу од 62.169 КМ, а односе се на: помоћи запосленим, трошкове дневница на службеном путу, трошкове превоза запослених и трошкове бруто осталих личних расхода запослених.

Помоћи запосленим су исказани у износу од 34.741 КМ, а односе се на: једнократне помоћи запосленима (30.550 КМ) и помоћи у случају смрти (3.921 КМ). Једнократне помоћи запосленима одобраване су на основу одлука в.д. директора на захтјев Синдикалне организације. Овакав вид помоћи запосленима није у складу са чланом 27. Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 79.292 КМ и односе се на трошкове: транспортних услуга, услуга текућег одржавања сталне имовине, закупа, развоја и осталих услуга.

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 12.719 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове фиксних (8.850 КМ) и мобилних телефона (2.634 КМ).

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 34.547 КМ, а односе се на трошкове за услуге одржавања сталних средстава и текућих средстава.

Трошкови за услуге одржавања сталних средстава су исказани у износу од 19.309 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове за: одржавање апликативног софтвера за тимове породичне медицине (4.080 КМ), опреме (1.456 КМ) и услуге ремонта централног гријања (6.763 КМ).

Трошкови за услуге текућег одржавања су исказани у износу од 15.238 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове: услуга одржавања возила (8.006 КМ) и услуга фарбарско-молерских радова пословне зграде (5.980 КМ).

Ревизијом је утврђено да је Дом здравља у оквиру трошкова режијског материјала евидентирао услуге и радове у износу од 13.708 КМ који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката, а које је требао признати у набавну вриједност имовине сходно захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 12 и 13.

Трошкови закупа (1.482 КМ) се односе на трошкове закупа по уговору са ЗУ Дом здравља Челинац ради обављања услуга физијатра.

Трошкови развоја су исказани у износу од 5.345 КМ. Највећим дијелом се односе на трошкове израде идејног пројекта вањског уређења објекта (3.978 КМ) и израду пројектне документације (1.287 КМ).

Трошкови осталих услуга су исказани у износу од 25.198 КМ, а односе се на трошкове: комуналних услуга (9.984 КМ), услуга рушења објекта и сјече дрвећа (9.325 КМ) и осталих производних услуга (5.889 КМ).

Трошкови осталих производних услуга се у највећем дијелу односе на трошкове здравствених услуга (3.815 КМ) и накнаде по основу уговора о дјелу (800 КМ). Расходи услуга љекара специјалисте радиолога у износу од 2.670 КМ су евидентирани без адекватне књиговодствене исправе, што није у складу са члановима 8. и 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15).

Трошкови амортизације су исказани у износу од 190.908 КМ и односе се на обрачунату амортизацију опреме (137.512 КМ) и грађевинских објеката (53.396 КМ). Дом здравља приликом обрачуна амортизације није примјењивао стопе дефинисане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа („Службени гласник Републике Српске“, бр. 47/16).

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 62.154 КМ, а односе се на трошкове: непроизводних услуга, репрезентације, осигурања возила и колективног осигурања, платног промета, пореза, доприноса и остале трошкове.

Трошкове непроизводних услуга су исказани у износу од 37.953 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове: рачуноводствених и правних услуга (6.000 КМ) и лабораторијских услуга (30.368 КМ).

Трошкови доприноса су исказани у износу од 2.668 КМ. Прецијењени су за доприносе на накнаде члановима управног одбора (788 КМ), а потцијењени за износ од 1.386 КМ по основу необрачунатих доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде по основу уговора о дјелу, што није у складу са чланом 4. став (6) Закона о доприносима.

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 6.464 КМ, а односе се на трошкове административних и судских такса (3.763 КМ), трошкове огласа и претплате на часописе (1.201 КМ) и остале нематеријалне трошкове (1.500 КМ). Због погрешне класификације, нематеријални трошкови су потцијењени за 5.000 КМ по основу накнаде за уговор о дјелу, а прецијењена нематеријална средства за исти износ.

Финансијски расходи су исказани у износу од 14.033 КМ и у цјелости се односе на расходе камата по основу поврата дијела зајма од Фонда здравственог осигурања.

Дом здравља није исказао остале расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања у најмањем износу од 132.920 КМ (образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја)

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- *помоћи запосленима исплаћују у складу са чланом 27. Правилника о платама и накнадама и осталим личним примањима радника и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;*
- *врши обрачун и уплата доприноса за лица која обављају волонтерски рад и на накнаде по основу уговора о дјелу у складу са чланом 4. став (1) тачка ч) и ставовима (4) и (6) и чланом 8. став (2) Закона о доприносима;*
- *приликом обрачуна амортизације примјењује Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа.*

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 2.141.617 КМ, укупни расходи у износу од 2.130.336 КМ и добитак текућег периода у износу од 11.281 КМ. Добитак прије опорезивања је исказан више за 11.281 КМ, а губитак текућег периода је потцијењен најмање за 112.159 КМ, што је детаљније образложено под тачкама 6.1. и 6.2.2.1. извјештаја.

6.2. Биланс стања

У Извјештају о финансијском положају Дома здравља на дан 31.12.2017. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 3.100.387 КМ.

Ревизијом утврђена укупна актива и пасива потцијењене су у најмањем износу од 40.300 КМ, што је образложено под тачкама 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја.

6.2.1. Актива

Укупна актива исказана је у износу од 6.678.681 КМ бруто вриједности, исправке вриједности од 3.578.294 КМ и нето вриједности од 3.100.387 КМ. Нето вриједност активе односи се на стална средства и текућа средства.

Ревизијом утврђена укупна актива је потцијењена најмање за 40.300 КМ (по основу мање исказаних сталних средстава за 171.062 КМ и више исказаних текућих средстава за 130.762 КМ), што је образложено под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства Дома здравља исказана су у износу од 5.990.636 КМ бруто вриједности, 3.758.294 КМ исправке вриједности и 2.412.342 КМ нето вриједности.

Нето вриједност сталних средстава чине: нематеријална средства и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине.

Ревизијом утврђена, стална средства су потцијењена за 171.062 КМ (по основу прецијењене нематеријалне имовине за 39.393 КМ и потцијењених некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина за 210.455 КМ).

Нематеријална средства су исказана у износу од 39.393 КМ. Односе се на плаћене накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта (34.393 КМ) и трошкове по уговору о дјелу (5.000 КМ). Нематеријална средства су прецијењена за 39.393 КМ, а грађевински објекти у припреми су потцијењени за 34.393 КМ и нематеријални трошкови за 5.000 КМ (што је образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

Накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта нису правилно исказане у складу са одредбама МРС-16, параграф 16. под б) и са чланом 4. став 12. Правилника о о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Дом здравља није евидентирао нематеријалну имовину - системски и апликативни софтвер за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској, који је испоручен и инсталиран од стране фирме Рачунари д.о.о. Бања Лука у 2011. години, што није у складу са чланом 3. тачка 1) Правилника о о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У току ревизије је од Министарства здравља и социјалне заштите за наведени софтвер обезбијењена документација, по Уговору о испоруци и инсталацији системског софтвера у укупној бруто вриједности од 53.537 КМ (трошкови увођења софтвера 46.737 КМ и трошкови за одржавање информационог система 6.800 КМ по уговору). Набавна и исправка вриједности нематеријалних средстава је потцијењена.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 5.951.243 КМ бруто вриједности, 3.578.294 КМ исправке вриједности и 2.372.949 КМ нето вриједности. Чине их: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми.

Ревизијом утврђене, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине су потцијењене за 210.455 КМ (по основу мање исказаних грађевинских објеката за 315.898 КМ и опреме за 965 КМ и више исказаних инвестиционих некретнина у припреми за 72.015 КМ).

Земљиште је исказано у вриједности од 642.885 КМ и у односу на претходну годину није било промјена.

Грађевински објекти су исказани у износу од бруто вриједности 2.955.836 КМ, исправке вриједности 1.906.091 КМ и нето вриједности 1.049.745 КМ. Односе се на вриједност објеката Дома здравља и објекта амбуланте породичне медицине у Шипрагама. Рачуноводственим политикама није дефинисан начин признавања, ревалоризација, обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему, као и евидентирање донација.

Ревизијом утврђена вриједност грађевинских објеката је потцијењена за 315.898 КМ јер нису евидентирани државна давања - донације од Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 303.155 КМ и за вриједност услуга и радова који су повезани са инвестиционим одржавањем и опремањем објеката по МРС 16 - Некретнине, постројења, опрема, параграфи 12 и 13, у износу од 12.743 КМ, који су погрешно евидентирани на трошковима за услуге одржавања сталних средстава (што је образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

У току ревидиране године завршена је санација Дома здравља у оквиру пројекта „Јачање здравственог сектора - додатно финансирање (HSEP-AF). Није стављен објекат у употребу до краја 2017. године, иако је донесена Одлука Владе Републике Српске од 23.11.2017. године („Службени гласник Републике Српске“, бр. 108/17) о преносу основних средстава којом се преноси вриједност изведених радова на адаптацији дијела објекта Дома здравља са Министарства здравља и социјалне заштите на Дом здравља, као власника, а у укупном износу од 303.155 КМ без ПДВ-а, без накнаде. Због наведеног вриједност грађевинских објеката је потцијењена за 303.155 КМ, а за исти износ су потцијењени разграничени приходи и примљене донације који представљају државно давање према MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и објелодањивање државне помоћи (што је образложено под тачком 6.2.2.2. извјештаја).

Упоредо са санацијом дијела старог објекта у току 2017. године започела је изградња новог блока Дома здравља у којем ће се налазити хитна помоћ и амбуланте породичне медицине. Уговор о реконструкцији ургентног центра (у даљем тексту: Уговор) закључен је 10.01.2017. године између Фондације „Heydar Alyev“ из Азербејџана (у даљем тексту: Фондација), представништва Републике Азербејџан у Босни и Херцеговини, Министарства здравља и социјалне заштите, Општине и извођача „Декол“ Трн. Чланом 2. Уговора дефинисана је цијена радова у износу од 436.000 ЕУР (у који је укључен ПДВ), односно 850.155 КМ, а чланом 4. Уговора крајњи рок за извођење радова и пуштање центра у рад 15.10.2017. године. Чланом 10. уговора дефинисано је да ће по завршетку свих радова, извођач припремити сву рачуноводствену евиденцију, грађевинску документацију и техничку контролу, предају и коначни обрачун и направити извјештај о примопредаји, што није учињено до завршетка ревизије. Хитна помоћ је почела са радом 10.09.2018. године у новом објекту. За наведену пословну промјену нису дата потребна образложења у Напоменама према захтјевима стандарда MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Опрема је исказана у износу од 2.246.114 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.672.203 КМ и нето вриједности 573.911 КМ.

Дом здравља, Фондација и „Bawarimed“ доо Бања Лука закључили су Уговор о донацији 9.11.2017. године, којим је донирана медицинска опрема која ће се користити у Хитној служби у вриједности од 121.204 КМ, коју донатор плаћа добављачу. Ова опрема није евидентирана у 2017. години. јер је по изјави одговорних највећи дио опреме испоручен у току 2018. године. Уговором о донацији од 3.7.2018. године Фондација је Дому здравља донирала санитарско возило за хитну помоћ опремљено медицинском опремом у вриједности од 98.000 ЕУР.

Највећи дио опреме који је у употреби је амортизован, а процјена није вршена од 2007. године. Није вршена процјена резидуалне вриједности, што није у складу са захтјевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 51.

Грађевински објекти у припреми исказани су у износу од 106.408 КМ, а односе се на уплату Дома здравља на основу Споразума склопљеног између Дома здравља и Општине о међусобним обавезама и одговорностима у процесу санације објекта Дома здравља, гдје су сагласни да Дом здравља изврши уплату од 30% уговорене цијене. Грађевински објекти у припреми су прецијењени за 106.408 КМ јер је објекат у ревидираној години требао бити стављен у употребу по наведеној одлуци Владе Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **изврши евидентирање системског и апликативног софтвера за тимове породичне медицине, сходно члану 3 тачка 1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;**
- **накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта евидентирају у складу са MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 16 под б) и чланом 4. став (12) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;**
- **стална средства признају и вреднују у складу са захтјевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.**

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 688.045 KM и чине их: дати аванси, краткорочна потраживања и готовина.

За залихе медицинског материјала и лијекова успостављена је евиденција о количини, без финансијских показатеља. Нису евидентирани остале залихе (угља, канцеларијског и осталог материјала), што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање залиха врши у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 201.562 KM, а чине их потраживања од купаца у земљи и друга краткорочна потраживања.

Потраживања од купаца у земљи су исказана у износу од 136.615 KM, а односе се највећим дијелом на потраживања од: Фонда здравственог осигурања (132.920 KM), Породичне амбуланте Др Тешић (801 KM), Јавне установе Дјечији вртић (1.000 KM), Општине (746 KM) и ЗУ Моја апотека (405 KM).

Потраживања од Фонда здравственог осигурања су исказана у износу од 132.920 KM а односе се на потраживања из ранијег периода (из 2006. године и раније). Дом здравља нема усвојене рачуноводствене политике о признавању/одмјеравању, евидентирању и објелодањивању потраживања.

Дом здравља није вршио процјену наплативости потраживања на крају извјештајног периода и исправку вриједности ненаплативих потраживања према захтјевима MPC 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, (параграфи 58 и 63).

Ревизијом утврђена краткорочна потраживања су прецијењена за 132.920 KM по основу више исказаних потраживања из ранијег периода која нису наплатива. Дом здравља није вршио процјену наплативости потраживања из ранијих година и с тим у вези одговарајућу исправку вриједности која увећава остале расходе по основу исправке вриједности за 132.920 KM.

Друга краткорочна потраживања су исказана у износу од 64.947 KM, а односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања и потраживања од радника.

Друга краткорочна потраживања су прецијењена за 64.947 KM, а потраживања од купаца су потцијењена за износ потраживања од Фонда здравственог осигурања по

основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2017. години, због погрешне класификације.

Потраживања од Фонда здравственог осигурања су исказана у износу од 63.747 КМ, а односе се на потраживања по обрачуну средстава са Фондом здравственог осигурања на дан 31.12.2017. године. Потраживања Дома здравља од Фонда здравственог осигурања су усаглашена ИОС-ом на дан 31.12.2017. године и потврђена независном конфирмацијом на захтјев ревизије.

Фактурисана вриједност извршених услуга које Дом здравља пружа у оквиру примарног нивоа здравствене заштите представља изведену вриједност која проистиче из одредби Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2017. години и „усаглашавања“ која су резултат обрачуна Фонда здравственог осигурања. Исказана потраживања нису резултат извршених услуга Дома здравља, што може довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештај и упоредивост података, што је образложено под тачком 6.1.1. извјештаја.

Дом здравља није исказао потраживања од Фонда за дјечију заштиту по основу рефундације боловања у износу од 2.158 КМ. За исти износ потцијењена су потраживања и приходи.

Потраживања од радника у износу од 1.200 КМ односе се на потраживања за позајмице дате радницима за лијечења по одлуци в.д. директора, што није у складу са чланом 27. Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима радника и чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства.

Препоручује се директору да обезбједи да се дефинишу рачуноводствене политике о признавању/одмјеравању, евидентирању и објелодањивању потраживања.

Готовина је исказана у износу од 486.332 КМ. Односи се на новчана средства на рачунима код пословних банака. Стање новчаних средстава потврђено је изводима банака и независним конфирмацијама.

6.2.2. Пасива

Пасива је исказана у износу од 3.100.387 КМ, а чине је капитал и обавезе.

Ревизијом утврђена, укупна пасива је потцијењена најмање за 40.300 КМ (по основу мање исказаних: дугорочно разграничених прихода и примљених донација за 303.155 КМ и краткорочних обавеза за 2.985 КМ и по основу више исказаног капитала за 265.840 КМ, што је образложено под тачкама 6.2.2.1. и 6.2.1.2. извјештаја.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 2.651.550 КМ и чини га: основни капитал 3.404.267 КМ, резерве 46.703 КМ, нераспоређени добитак 88.571 КМ и губитак до висине капитала 887.991 КМ.

Ревизијом је утврђено да је капитал прецијењен у најмањем износу од 265.840 КМ, због прецијењеног добитка за 210.210 КМ и потцијењеног губитка ранијих година за 55.630 КМ (што је образложено у даљем тексту).

Основни капитал је исказан у износу од 3.404.267 КМ. Односи се на државни капитал који није усаглашен са износом уписаним у судском регистру. У Рјешењу о регистрацији Окружног привредног суда у Бањој Луци уписани основни капитал износи 3.326.205 КМ. Наведено није у складу са чланом 46. Закона о регистрацији

пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 67/13 и 15/16).

Препоручује се директору да обезбиједи да се изврши усаглашавање капитала у књиговодственим евиденцијама са евиденцијама у регистру Окружног привредног суда.

Резерве су исказане у износу од 46.703 КМ и односе се на статутарне резерве. Због погрешне класификације, ревалоризационе резерве су потцијењене за 46.703 КМ, а статутарне резерве прецијењене за исти износ, што није у складу са члановима 24. и 25. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Ревалоризационе резерве су настале евидентирањем извршене процјене вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у ранијем периоду (2007. године). Резерве нису укидане током употребе имовине по основу које су и формиране, што није у складу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 31 и 41. Није вршен пренос ефеката ревалоризације у корист нераспоређеног добитка ранијих и текуће године, што није у складу са чланом 25. став (2), алинеја 3) и 4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се ревалоризационе резерве правилно исказују и врши пренос ефеката ревалоризације у складу са члановима 24. и 25. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 88.571 КМ, а чини га нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

Нераспоређени добитак ранијих година је исказан у износу од 77.290 КМ и прецијењен је за исти износ. Управни одбор Дома здравља није донио Одлуку о расподјели оствареног добитка, којом би се добитак из 2016. године усмјерио за покриће губитка из ранијих година, што није у складу са чланом 210. став 3. Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13).

Нераспоређени добитак текуће године је исказан у износу од 11.281 КМ. Ревизијом је утврђен губитак текуће године у најмањем износу од 121.639 КМ (због прецијењеног добитка текуће године за 11.281 КМ и потцијењеног губитка ранијих година у износу 132.920 КМ), што је образложено под тачкама 6.1.2. и 6.2.1.2. извјештаја.

Губитак до висине капитала је исказан за 2017. годину у износу од 887.991 КМ, а исказан је у истом износу као и губитак претходне године. Односи се на губитак ранијих година који није у односу на претходну годину умањен за 77.290 КМ, колико је износио добитак из 2016. године који није усмјерен на покриће губитка из ранијих година.

Ревизијом је утврђено да је губитак до висине капитала потцијењен у најмањем износу од 55.630 КМ (више за 77.290 КМ за износ добитка из 2016. године и мање за 132.920 КМ за износ губитка ранијих година).

Увидом у документацију (картице губитка из претходних година) утврђено је да је губитак текуће године са 31.12.2008. године исказан у износу од 20.435 КМ, а губитак текуће године са 01.01.2009. године исказан у износу од 639.639 КМ. Значи, почетно стање са 01.01.2009. године није једнако крајњем стању са 31.12.2008. године, разлика износи 619.204 КМ.

Укупан капитал у Извјештају о промјенама на капиталу је исказан у износу од 2.651.550 КМ, а чине га акцијски капитал у износу од 3.404.267 КМ, резерве 46.703 КМ и акумулисани непокривени губитак у износу од 799.420 КМ, који се не слаже са исказаним износом у Билансу стања од 887.991 КМ (разлика износи 88.571 КМ). Наведено није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, бр. 63/16), којим је дефинисано да се приликом попуњавања извјештаја користе подаци из прописаних образаца Биланса стања и Биланса успјеха, као и подаци наведени у Нотама уз финансијске извјештаје.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Извјештај о промјенама на капиталу сачињава у складу са чланом 3. Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

6.2.2.2. Разграничени приходи

Разграничени приходи и примљене донације нису исказани, а по налазу ревизије дугорочно разграничени приходи износе 303.155 КМ. Наведено није у складу са чланом 28. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (што је образложено под тачком 6.2.1.1).

Препоручује се директору да обезбиједи да се дугорочно разграничени приходи евидентирају у складу са чланом 28. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2.3. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 448.837 КМ, а односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 285.333 КМ на позицији обавеза према повезаним правним лицима, а односе се на обавезе по основу уговора о зајму од Фонда здравственог осигурања. Обавезе Дома здравља према Фонду здравственог осигурања су усаглашене ИОС-ом на дан 31.12.2017. године.

Обавезе према повезаним правним лицима су прецијењене за износ од 285.333 КМ, а потцијењени су дугорочни кредити у земљи за износ од 232.832 КМ и дио дугорочних кредита који доспијева за плаћање до једне године за износ од 52.501 КМ због неадекватне класификације обавеза према Фонду здравственог осигурања, што није у складу са чланом 29. став (6) и чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 163.504 КМ. Односе се на обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде зарада и обавезе за остале порезе и доприносе.

Краткорочне обавезе су потцијењене за износ од 55.486 КМ, за дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године 52.501 КМ и за износ од 2.985 КМ, јер нису исказане обавезе за превоз запослених (1.599 КМ) и обавезе за доприносе по уговорима о дјелу (1.386 КМ).

Обавезе према добављачима су исказане у износу од 40.806 КМ, а односе се на обавезе према добављачима из Републике Српске, Федерације Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта.

Обавезе за зараде и накнаде зарада су исказане у износу од 121.840 КМ. Односе се на обавезе за нето зараде (75.078 КМ) и порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада за децембар 2017. године (46.762 КМ).

Обавезе за порезе и доприносе су исказане у износу од 448 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање дугорочних кредита врши у складу са чланом 29. став (6), а пренос дијела дугорочних кредита који доспијева за плаћање до једне године у складу са чланом 30. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Извјештају о финансијском положају за 2017. годину није исказана ванбилансна актива и пасива. Дом здравља није евидентирао стална средства која нису у његовом власништву, а која им је Општина дала на кориштење за рад подручних амбуланти, што није у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се ванбилансна актива и пасива евидентирају у складу са члановима 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова готовине (Извјештај о токовима готовине) исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.214.258 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 2.264.090 КМ, што је имало за резултат негативан новчани ток из пословних активности у износу од 49.832 КМ.

Дом здравља је исказао негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 38.467 КМ (приливи готовине из активности финансирања нису исказани, а одливи су исказани у износу од 38.467 КМ). Готовина на почетку периода исказана је у износу од 574.631 КМ, нето одлив готовине у износу од 88.299 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 486.332 КМ, што одговара готовини исказаној у Билансу стања.

Ревизијом утврђени, приливи готовине из пословних активности износе 2.220.688 КМ, а одливи готовине из пословних активности износе 1.935.990 КМ, те је остварен позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 264.698 КМ.

Дом здравља није исказао приливе и одливе готовине из активности инвестирања, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Ревизијом утврђени, приливи готовине из активности инвестирања износе 13.570 КМ, а одливи готовине из активности инвестирања износе 328.100 КМ, те је остварен негативан новчани ток из активности инвестирања у износу од 314.530 КМ.

У Извјештају о токовима готовине нису укључене трансакције по основу проведених компензација са Фондом здравственог осигурања и нису исказани приливи и одливи готовине из активности инвестирања, што није у складу са МРС - 7 Извјештаји о токовима готовине и члановима 8. став (3) и 13. Правилника о

садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10 МРС - 7 Извјештај о токовима готовине и члановима 8. став (3) и 13. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

Дом здравља није у Напоменама уз финансијске извјештаје дао образложење везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеним евиденцијама, против Дома здравља су у 2017. години вођена 3 судска спора од стране физичких лица. Први спор у вези станарског права који је окончан у корист тужиоца. Други спор у вези накнаде штете за претрпљени бол и нанесене повреде је окончан у корист Дома здравља. Трећи спор у вези накнаде штете за претрпљени бол и нанесене повреде који је окончан у корист тужиоца у износу од 10.469 КМ. Дом здравља нема покренутих судских спорова у којима се појављује као тужилац.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Дом здравља је сачинио Напомене уз финансијски извјештај које не пружају на потпун и систематичан начин информације у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и захтјевима осталих Међународних рачуноводствених стандарда и осталих стандарда финансијског извјештавања.

У Напоменама нису објелодањене информације:

- везане за сталност пословања, што није у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125;
- о новчаним токовима, према захтјевима МРС 2 – Извјештај о новчаним токовима;
- о обавезама за камате сходно параграфу 112. под б) МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја;
- према захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме (параграфи 88, 89 и 94); којима се налаже да се за сваку класу некретнина, постројења и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода које показују сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва некретнина, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули;
- о значајним промјенама на основним средствима у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграфи 73 и 74;
- о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини према захтјевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне имовина и потенцијалне обавезе, параграфи 28 и 86 (о судским споровима који су у току, процјена извјесности у вези са роком и исходом спора, процјена њиховог финансијског учинка и могућност надокнаде).

Препоручује се директору да обезбиди да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за сталност пословања у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 25, 26 и 125), као и остале информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима МРС 1 и захтјевима осталих Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Ивана Микић, с.р.