



**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 Угљевик за  
период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ055-18**

**Бања Лука, 12.11.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>10</b>
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха.....	13
	6.1.1. Приходи.....	13
	6.1.2. Расходи.....	15
	6.1.3. Финансијски резултат.....	16
	6.2. Биланс стања.....	16
	6.2.1. Актива.....	16
	6.2.2. Пасива.....	19
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	23
	6.3. Биланс новчаних токова .....	23
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	23
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	24
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	24



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик 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 Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик 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 смо навели под тачком 3. извјештаја:**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Дому здравља није дефинисан избор и примјена рачуноводствених политика и процјена које ће се примјењивати при састављању и презентацији финансијских извјештаја, основни принципи и начин организације рачуноводствене функције, формирање и кретање рачуноводствених исправа, вођење и закључивање пословних књига и њихово чување у складу са члановима 7, 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године није извршен у складу са захтјевима и процедурама дефинисаним члановима 2, 3, 4, 17. под (5), (6), (7) и (8) и 20. под 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

У финансијским извјештајима исказани су грађевински објекти амбуланти у Теочаку и Мезграји нето књиговодствене вриједности од 177.754 КМ за које није презентована документација о постојању ових некретнина. Комисија за попис на основу евиденција из пословних књига пописала је наведене грађевинске објекте иако није утврђено стварно стање истих.

*Као што смо навели под тачкама 6.1.2.2, 6.2.1.2, 6.2.2.3. извјештаја:*

Укупни расходи прецијењени су за износ од 85.905 КМ по основу погрешно исказаних финансијских расхода текућег периода који се односе на претходни период (по основу главнице дуга), а потцијењени су за неисказане расходе у износу од 77.724 КМ. Расходи који нису исказани односе се на камате по репрограмима пореских обавеза, кредитима и финансијском лизингу у износу од 58.938 КМ и расходе по основу корекције потраживања у износу од 18.786 КМ јер није вршена процјена наплативости потраживања у складу са параграфима 58. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање.

*Као што смо навели под тачком 6.2.1.1. извјештаја:*

Пословни простор у оквиру зграде Дома здравља који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приходе није класификован као инвестициона имовина у складу са параграфима 5, 16. и 57. (ц) МРС 40-Инвестиционе некретнине, чиме је позиција инвестиционе некретнине потцијењена у најмањем износу од 120.255 КМ (процијењене вриједности), а грађевински објекти прецијењени за наведени износ.

*Као што смо навели под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2.3. извјештаја:*

Дом здравља исказао је преостали износ дуга по Уговору о зајму и Споразуму о измирењу дуга на позицији активних временских разграничења, што је резултат погрешног третмана позајмљених средства и њиховог исказивања на приходима у ранијим годинама, чиме су текућа средства прецијењена у износу од 496.050 КМ, а потцијењен губитак из ранијих година.

*Као што смо навели под тачкама 6.2.2.1, 6.2.2.2. и 6.2.2.3. извјештаја:*

Формирање ревалоризационих резерви у ранијим годинама и укидање истих на годишњем нивоу није вршено у складу са параграфима 35. б), 36. и 41. МРС 16-Некретнине постројења и опрема.

Погрешним признавањем унапријед наплаћеног прихода од закупа прецијењена је позиција примљених аванса у износу од 250.724 КМ, а потцијењени су дугорочно разграничени приходи у износу од 237.548 КМ и обрачунати приходи будућег периода који се односе на наредни обрачунски период у износу од 13.176 КМ.

Обавезе нису признате, вредноване и класификоване у складу са параграфом 47. МРС 39-Финансијски инструменти-признавање и одмјеравање и параграфима 61. и 69. МРС 1-Презентација финансијских извјештаја.

Укупне обавезе потцијењене су за износ неисказане камате из ранијих година која је урачуната у главни дуг по Рјешењима Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга у износу од 53.438 КМ.

Због погрешно признатих и неевидентираних расхода и погрешног третмана обавеза губитак из ранијих година потцијењен је најмање за износ од 635.392 КМ, а губитак изнад висине капитала у најмањем износу од 627.212 КМ.

*Као што смо навели под тачком 6.3. извјештаја:*

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7-Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике јер не пружа тачне информације о приливима, одливима и исказаном нето приливу готовине у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године.

*Као што смо навели под тачком 6.6. извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје по садржају, структури и систематичности не одговарају захтјевима MPC 1-Презентација финансијских извјештаја (параграфи 112-138.), MPC 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграфи 86. и 89.), MPC 16-Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73, 74, 75. и 77.) и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји Дома здравља Угљевик састављени у складу са начелом сталности пословања.

### **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 услед 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 услед 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, 12.11.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик за 2017. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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 смо навели под тачком 3. извјештаја:*

Дом здравља нема донесен акт о интерним контролама и интерним контролним поступцима и успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Ослобађање од партиципације вршено је за запослене у Дому здравља и чланове њихове уже породице 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.

*Као што смо навели под тачком 6.1.2.1. извјештаја:*

Накнаде члановима управног одбора обрачунавају се и исплаћују супротно Одлуци оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорно 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 Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Дом здравља Угљевик.

Бања Лука, 12.11.2018. 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 врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) интерним актом дефинише избор и примјена рачуноводствених политика и процјена које ће се примјењивати при састављању и презентацији финансијских извјештаја, основни принципи и начин организације рачуноводствене функције, формирање и кретање рачуноводствених исправа, вођење и закључивање пословних књига и њихово чување, а у складу са члановима 7, 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима финансијског извјештавања;
- 3) изврше корекције финансијских извјештаја по основу утврђених грешака у складу са захтјевима МРС 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 4) евидентира софтвер за праћење рада тимова породичне медицине, као и други програми који су у власништву Дому здравља;
- 5) пословни простор који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приход од закупа класификује као инвестициона имовина у складу са пар 5, 16, 57. (ц) МРС 40-Инвестиционе некретнине;
- 6) предузму активности за утврђивање стварног стања и права својине над објектима амбуланти у Теочаку и Мезграји, те у складу с тим да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања у пословним евиденцијама;
- 7) класификација имовине, обавеза, прихода и расхода врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 8) врши процјена потраживања са аспекта њихове наплативости, те исправка вриједности сходно резултатима процјене у складу са пар. 58. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање;
- 9) утврди стварна вриједност основног капитала и изврши усклађивање истог у судском регистру и пословним књигама Дома здравља;
- 10) формирање ревалоризационих резерви и укидање на годишњем нивоу врши у складу са параграфима 35. б), 36. и 41. МРС 16-Некретнине постројења и опрема;
- 11) обавезе признају, вреднују и класификују у складу са параграфом 47. МРС 39-Финансијски инструменти-признавање и одмјеравање и параграфима 61. и 69. МРС 1-Презентација финансијских извјештаја;
- 12) евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши 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;
- 13) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7-Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 14) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- 2) ослобађање од партиципације врши за категорије лица у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и чланом 53. Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту;
- 3) сачињавају обрасци праћења реализације уговора, врше захтијевана објављивања основних елемената уговора и да се јавне набавке за услуге текућег одржавања проводе у складу са члановима 6. и 75. Закона о јавним набавкама;
- 4) прибави сагласност оснивача на план пословања Дома здравља сходно члану 19. Закона о систему јавних служби;
- 5) накнаде члановима управног одбора обрачунавају и исплаћују у складу са Одлуком оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо следеће прописе:

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској;
- Посебан колективни уговор за запослене у области здравства;
- 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;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем;
- Одлука оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа чији је оснивач Општина Угљевик;
- Одлука о партиципацији.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља Угљевик (у даљем тексту: Дом здравља) је правно лице основано Одлуком Скупштине Општине Угљевик о оснивању с циљем обављања здравствене дјелатности од посебног друштвеног интереса на подручју Општине Угљевик.

Својство правног лица стечено је уписом у судски регистар код Окружног привредног суда у Бијељини 12.4.1995. године.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља регулисана су Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07, 109/12 и 44/16), Законом о здравственој заштити („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).

Органи управљања Дома здравља су директор и управни одбор које именује и разрешава оснивач. Стручна тијела Дома здравља су Колегијум и Етички одбор.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета оснивача, наплате извршених услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања.

Сједиште је у Угљевику, у Ул. Ћирила и Методија бб.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

**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

Организациона структура Дома здравља уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим су систематизована 52 радна мјеста са 95 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године у Дому здравља било је запослено 90 извршилаца од чега је 10 запослених на одређено вријеме и 1 на пробни рад.

У току 2017. године запослено је 10 радника, од тога на неодређено вријеме 4.

За наведена запошљавања нису прибављене сагласности Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у складу са Закључком Владе Републике Српске број 04/1-012-2-162/15 од 28.01.2015. године и актом Министарства од 05.02.2015. године.

Акредитација и сертификација Дома здравља, као установе, није извршена код Агенције за сертификацију, акредитацију и унапређење квалитета здравствене заштите у Републици Српској, што није у складу са чланом 97. став (2) Закона о здравственој заштити.

Дом здравља није утврдио процедуре којима би се дефинисао начин и методологија планирања, што има за последицу неблаговремено планирање, тј. кашњење при изради и усвајању плана пословања, што је додатно образложено под тачком 5. овог извјештаја.

Дом здравља нема донесен Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16).

За процесе управљања готовином, наплате партиципације и осталих накнада за извршене услуге, управљања приходима, коришћења службених возила, пријема и отпреме лијекова и другог материјала, путних трошкова, репрезентације, фиксних и мобилних телефона и задуживања нису дефинисани контролни поступци и процедуре.

Приликом полага дневног пазара у благајну није успостављена адекватна евиденција која би обезбиједила идентификовање основа за признавање дијела прихода по основу наплате пружених услуга путем благајне.

Ослобађање од партиципације вршено је за запослене у Дому здравља и чланове њихове уже породице 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, 115/17, 017/18, 053/18, 059/18).

Постојећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2010. године није дефинисан избор и примјена рачуноводствених политика и процјена при састављању и презентацији финансијских извјештаја, основни принципи и начин организације рачуноводствене функције, формирање и кретање рачуноводствених исправа, вођење и закључивање пословних књига и њихово чување у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, чланом 7. и другим одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15).

У оквиру Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дјелимично су дефинисани контролни поступци у административно рачуноводственом смислу, али истим није обезбијеђена задовољавајућа основа за функционисање система интерних контрола.

Нису дефинисане рачуноводствене политике о признавању, одмјеравању и објелодањавању нефинансијске и финансијске имовине, прихода, обавеза, залиха материјала, ситног алата и инвентара и друге, као и контролни поступци над управљањем и вођењем помоћних евиденција.

Књиговодствене исправе за обрачун и исплате накнада ван радног односа, као и накнада запосленима нису адекватно сачињене, овјерене ни контролисане нити се чувају у складу са члановима 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године није извршен у складу са захтјевима и процедурама дефинисаним члановима 2, 3, 4, 17. под (5), (6), (7) и (8) и 20. под 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени Гласник Републике Српске“ број: 45/16).

У оквируведеног пописа нису извршене припремне активности у смислу уредног инвентарисања, није извршен попис туђе имовине (РТГ апарат уступљен је на коришћење Дому здравља од ЈЗУ Болница „Свети Врачеви“ Бијељина), пописано је возило које је продато током 2017. године, нису усаглашена стања

потраживања и обавеза за све купце и добављаче, те није сачињен упоредни преглед стварног и књиговодственог стања.

Комисија за попис на основу евиденција из пословних књига пописала је грађевинске објекте амбуланти у Теочаку и Мезграји за које није утврђено стварно стање истих. За наведене објекте није презентована документација о њиховом постојању.

Искњижавање расходованих средстава, након извршеног пописа урађено је насумично, јер имовину која је предложена за отпис није могуће појединачно идентификовати услед одсуства инвентурних бројева и збирног евидентирања у пословним књигама.

На основу наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у даљем тексту успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **успостави систем финансијског управљања и контроле и донесу интерна акта у складу одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **интерним актом дефинише избор и примјена рачуноводствених политика и процјена које ће примјењивати при састављању и презентацији финансијских извјештаја, основни принципи и начин организације рачуноводствене функције, формирање и кретање рачуноводствених исправа, вођење и закључивање пословних књига и њихово чување у складу са чланом 7, 8, 9. и 10. Закона о рачуноводству и ревизији, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања;**
- **ослобађање од партиципације врши 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.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки за 2017. годину планирано је провођење 64 поступка укупне вриједности 431.550 КМ и то: роба 354.500 КМ и услуга 77.050 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Дом здравља реализовао је 50 поступака јавних набавки вриједности 234.031 КМ без обрачунатог ПДВ-а, а који се највише односе на набавку медицинског материјала 101.067 КМ, опреме 97.808 КМ и услуга 35.156 КМ.

Набавка опреме највећим дијелом односи се на набавку два половна возила (64.400 КМ), више клима уређаја (3.694 КМ) и набавку рачунара и рачунарске опреме (2.530 КМ), а услуге чине највећим дијелом услуге из Анекса 2 дио Б.

Ревизијом је обухваћено 15 поступака јавних набавки роба и услуга, укупне вриједности 97.019 КМ или 41% од укупног износа проведених набавки.

За дио извршених услуга, наведених под тачком 6.1.2.1. овог извјештаја, везаних за текуће одржавање превозних средстава Дом здравља није вршио примјену



процедура јавних набавки, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама („Службени Гласник БиХ“ број 39/14).

Уговорни орган није сачинио образац праћења реализације уговора и објављивао основне елементе уговора на својој веб страници у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се сачињавају обрасци праћења реализације уговора, врше захтијевана објављивања и да се јавне набавке за услуге текућег одржавања проводе у складу са члановима 6. и 75. Закона о јавним набавкама.***

## **5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана**

Програм рада и финансијски план Дома здравља за 2017. годину донесен је 29.05.2017. године и усвојен од стране Управног одбора дана 02.06.2017. године. Скупштина Општине није разматрала и дала сагласност на Програм рада и финансијски план за 2017. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби. Такође, није сачињен и донесен средњорочни план пословања сходно члану 42. Статута Дома здравља.

Финансијским планом, укупни приходи планирани су у износу од 1.920.442 КМ, а односе се на приходе од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу финансирања примарне здравствене заштите (1.361.042 КМ), пружања других услуга из здравствене заштите (417.000 КМ), дотације Општине Угљевик (14.400 КМ), партиципације (109.000 КМ), осталих донација (12.000 КМ) и осталих услуга (7.000 КМ).

Расходи су планирани у износу од 2.095.700 КМ, а односе се на трошкове: бруто плата и осталих личних расхода (1.708.200 КМ), медицинског и немедицинског материјала (90.200 КМ), канцеларијског материјала (10.000 КМ), кредита и камата (37.800 КМ), комуналних услуга и ПТТ услуга (18.700 КМ), енергије и горива, (55.100 КМ), текућег одржавања (10.400 КМ) те на остале трошкове (165.300 КМ).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се прибави сагласност оснивача на план пословања Дома здравља сходно члану 19. Закона о систему јавних служби.***

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Биланс успјеха**

#### **6.1.1. Приходи**

Укупни приходи исказани су у износу од 1.841.495 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 6%, а односе се на пословне приходе и остале приходе. У односу на планиране, приходи су остварени у износу од око 95%.

#### **6.1.1.1. Пословни приходи**

Пословни приходи исказани су у износу од 1.838.410 КМ, а чине их приходи од продаје учинака (1.793.872 КМ) и остали пословни приходи (44.538 КМ).

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту односе се на приходе остварене по основу: Уговора са Фондом здравственог осигурања о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2017. години (1.355.566 КМ) и превоза пацијената на дијализу (44.796 КМ), Уговора и Анекса Уговора о пружању услуга из

области педијатрије и гинекологије (122.703 KM), Протокола о пружању услуга лабораторијске дијагностике са ЗУ породичне медицине „Др Снежана“ (12.496 KM), Уговора о пружању здравствених услуга обавезне имунизације, послова мртвозорства и партиципације за добровољне даваоце крви са Општином Угљевик (14.400 KM), наплаћене партиципације (147.026 KM) и других услуга (96.885 KM).

Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину уговорен је износ од 1.319.042 KM за примарну здравствену заштиту и 42.000 KM за санитарски превоз осигураних лица.

Током године, Дом здравља је испостављао мјесечне фактуре Фонду здравственог осигурања у висини једне дванаестине (1/12) уговореног износа. По истеку године Фонд здравственог осигурања доставио је Дому здравља коначан обрачун реализације који је умањен за услуге које су извршиле друге здравствене установе, за износ прекорачења у потрошњи лијекова и за казне усљед кршења одредби Уговора (по извршеним контролама од стране Фонда здравственог осигурања). Средства су увећана по основу пружених услуга ван уговора и услуга пружених ино осигураницима.

По обрачуну Фонда призната реализација за 2017. годину износи 1.355.566 KM и иста је мања од фактурисаног износа за 5.476 KM, због негативног ефекта усљед прекорачења лијекова и услуга који су пружиле друге установе (39.120 KM) и позитивног ефекта усљед признатих пружених услуга ван уговора и ино осигураницима (38.153 KM).

Са 31.12.2017. године дозначено је укупно 1.391.359 KM (за дио уговорених средстава из 2016. године 45.687 KM и 2017. године 1.345.672 KM).

Приход од превоза пацијената на дијализу исказан је у износу од 44.796 KM, а односи се на признате трошкове превоза пацијената у висини од 0,6 KM по пређеном километру.

Уговором о пружању услуга из области гинекологије и Уговором и Анексом Уговора о пружању услуга из области педијатрије за 2017. годину дефинисан је припадајући износ Дому здравља од 122.703 KM. У складу са наведеним Дом здравља је фактурисао и наплатио укупан уговорени износ.

Приходи по основу партиципације исказани у износу од 147.026 KM. Као што је наведено под тачком 3. извјештаја нису вођене адекватне помоћне евиденције наплате извршених услуга нити је донесен акт о процедурама приликом наплате извршених услуга од осигураних и неосигураних лица.

Приходи од продаје осталих учинака исказани су у износу од 32.220 KM. Ревизијом је утврђена погрешна класификација прихода од закупнине по основу Уговора о закупу пословног простора у износу од 13.264 KM, што је образложено и под тачкама 6.2.1.1. и 6.2.2.3. извјештаја.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 44.538 KM и односе се на приходе од донација из буџета Општине Угљевик и физичких лица (22.698 KM) и обрачунате амортизације донираних сталних средстава (21.840 KM).

#### **6.1.1.2. Остали приходи**

Добици по основу продаје опреме исказани су у износу од 1.028 KM, а односе се на добитак остварен продајом санитарског возила.

Приходи по основу промјена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 2.057 KM, а односе се на исправку грешке по основу погрешно евидентираног ануитета за 10/2016, што је посљедица

неадекватног рачуноводственог третмана дугорочних и краткорочних финансијских обавеза (наведено под тачком 6.2.2.3. извјештаја).

### 6.1.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 2.173.010 КМ, а чине их пословни расходи и финансијски расходи. У односу на планиране извршени су у износу од 104%, а по основу више остварених трошкова медицинског материјала, текућег одржавања и осталих трошкова.

Утврђени укупни расходи прецијењени су за износ од 8.180 КМ по основу прецијењених финансијских расхода и потцијењених осталих пословних расхода.

#### 6.1.2.1. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 2.062.433 КМ, а односе се на трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, нематеријалне трошкове и трошкове пореза и доприноса.

*Трошкови материјала* исказани у износу од 166.719 КМ, односе се на трошкове режијског материјала (115.829 КМ) и трошкове горива и енергије (50.890 КМ). У оквиру трошкова осталог режијског материјала евидентирани су трошкови лијекова, санитетског материјала, зубарског материјала и осталог медицинског материјала у износу од 107.457 КМ, што није у складу са чланом 39. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода* исказани у износу од 1.697.013 КМ односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада у износу од 1.625.651 КМ и остале личне расходе у износу од 71.362 КМ.

Накнаде чланова управног одбора не обрачунавају се у складу са Одлуком оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа (Службени билтен Општине Угљевик број: 11/14).

Остали лични расходи односе се на расходе по основу: накнада превоза запослених (36.372 КМ), помоћи запосленима (21.331 КМ), службених путовања (9.141 КМ), отпремнина (3.171 КМ) и јубиларних награда (1.346 КМ).

За износ нето плате за вријеме породилског одсуства који је рефундиран од Фонда дјечије заштите Републике Српске у износу од 17.037 КМ мање су исказани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и пословни приходи, што није у складу са параграфом 32. МРС 1-Презентација финансијских извјештаја.

***Препоручује се директору да обезбједи да се накнаде члановима управног одбора обрачунавају и исплаћују у складу са Одлуком оснивача о одређивању накнаде за чланове управних одбора јавних установа.***

*Трошкови производних услуга* исказани у износу од 78.355 КМ односе се на трошкове услуга на изради учинака (23.028 КМ), трошкове транспортних услуга (11.578 КМ), трошкове услуга текућег одржавања (33.221 КМ), трошкова рекламе и осталих услуга (10.528 КМ).

За дио набављених услуга текућег одржавања превозних средстава (8.248 КМ) Дом здравља није провео процедуру јавне набавке (наведено под тачком 4. извјештаја).

*Нематеријални трошкови* исказани у износу од 73.250 КМ, односе се на трошкове непроизводних услуга (36.818 КМ), трошкове репрезентације (6.169 КМ), трошкове премија осигурања (4.631 КМ), трошкове платног промета (3.065 КМ), трошкове пореза и доприноса (28.274 КМ) и остале нематеријалне трошкове (4.289 КМ).

Трошкови непроизводних услуга највећим дијелом односе се на трошкове стручног образовања у износу од 21.861 КМ и то трошкове полагања специјалистичког испита и остале трошкове усавршавања запослених.

Дом здравља није донио интерне акте којим би се дефинисале процедуре, права, обавезе и ограничења у вези са настанком пословних расхода, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

#### **6.1.2.2. Финансијски расходи**

Финансијски расходи исказани су у износу од 110.577 КМ. Највећим дијелом односе се на расходе камата по основу Споразума о измирењу дуга и Уговора о зајму са Фондом здравственог осигурања (17.798 КМ) и на погрешно евидентиран пренесени износ годишње доспјеле и плаћене главнице по основу наведеног Споразума и Уговора са позиције активних временских разграничења (85.905 КМ), што је образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Финансијски расходи прецијењени су за износ од 10.783 КМ по основу преноса са активних временских разграничења (85.905 КМ), неисказаних доспјелих камата по репрограмима пореских обавеза и погрешно евидентираних камата по основу финансијских обавеза (58.938 КМ).

#### **6.1.3. Финансијски резултат**

Губитак текуће године исказан је у износу од 331.515 КМ. С обзиром на утврђене грешке и неправилности у финансијским извјештајима, исказани финансијски резултат не одражава стварни резултат периода и разликује се најмање за износ од 8.180 КМ по основу неисказаних расхода камата (58.938 КМ), погрешно исказаних финансијских расхода који се односе на претходни период (85.905 КМ) и расхода по основу корекције потраживања (18.786 КМ), што је наведено под тачкама 6.1.2.2, 6.2.1.2. и 6.2.2.3. извјештаја.

### **6.2. Биланс стања**

#### **6.2.1. Актива**

Укупна актива исказана је у нето износу од 3.652.590 КМ. Чине је стална средства, текућа средства и губитак изнад висине капитала. Ревизијом утврђена укупна актива потцијењена је у најмањем износу за 112.375 КМ.

##### **6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства Дома здравља исказана су у износу од 4.353.783 КМ бруто, 1.417.925 КМ исправке вриједности и 2.935.858 КМ нето књиговодствене вриједности.

Стална средства увећана су по основу набавке опреме у износу од 114.435 КМ, те смањена по основу годишње амортизације опреме и грађевинских објеката у износу од 47.099 КМ.

Земљиште је исказано у износу од 284.330 КМ, а односи се на вриједност грађевинског земљишта на којем се налази зграда Дома здравља и земљиште уз зграду. На основу Рјешења Републичке управе за геодетско и имовинско-правне послове од 27.6.2014. године укњижено је право својине.

Грађевински објекти исказани су у износу од 2.752.837 КМ бруто, 375.231 КМ исправке вриједности и 2.377.606 КМ нето књиговодствене вриједности.

На основу процјене грађевинског објекта и земљишта из 2013. године, а по завршетку реконструкције објекта Дома здравља извршено је усклађивање

књиговодствене вриједности елиминисањем исправке вриједности и свођењем набавне вриједност на вишу фер вриједност, те су формиране ревалоризационе резерве (наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја).

Нето књиговодствену вриједност грађевинских објекта чине поред главног објекта Дома здравља и објекти амбуланти у Теочаку и Мезграји исказане вриједности 177.754 КМ, за које није презентована документација о постојању ових некретнина. Приликом оснивања установе објекти су чинили саставни дио оснивачког капитала (наведено под тачкама 3. и 6.2.2.1 извјештаја).

Пословни простор у оквиру зграде Дома здравља који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приходе није класификован као инвестициона имовина у складу са параграфима 5, 16. и 57. (ц) МРС 40-Инвестиционе некретнине, чиме је позиција инвестиционе некретнине потцијењена у износу од око 120.255 КМ, а грађевински објекти прецијењени за наведени износ.

Постројења и опрема исказана су у износу од 1.313.866 КМ бруто, исправке вриједности 1.042.694 КМ и нето вриједности 271.172 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом се односи на: моторна возила, медицинску и рачунарску опрему. У току године, поред обрачунате амортизације (26.573 КМ), извршена је набавка опреме (114.435 КМ) и расходована је опрема која је у потпуности амортизована. Највећи износ набављене опреме односи се на набавку путничког аутомобила (26.900 КМ), санитарског возила (48.555 КМ), медицинске и друге опреме.

Дом здравља није евидентирао системски и апликативни софтвер за праћења рада тимова породичне медицине од испоручиоца Рачунари д.о.о. Бања Лука по Уговору о испоруци и инсталацији системског софтвера за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској. Такође, није утврђено власништво над другим програмима који се користе у установи нити су исти евидентирани.

Ситан алат и инвентар и ауто гуме малих вриједности и са једнократним отписом евидентиран на позицијама сталне имовине није у складу са параграфом 68 МРС 1-Презентација финансијских извјештаја, те 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:***

- ***евидентира софтвер за праћење рада тимова породичне медицине, као и других програма који су у власништву и које се користе у Дому здравља;***
- ***пословни простор који се издаје у закуп и по основу чега Дом здравља остварује приход од закупа класификује као инвестициона имовина у складу са параграфима 5, 16, 57 (ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине.***
- ***предузму активности за утврђивање стварног стања и права својине над објектима амбуланти у Теочаку и Мезграји, те у складу с тим да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања у пословним евиденцијама.***

Средства културе исказана су у износу од 400 КМ и односе се на споменик који се налази испред објекта Дома здравља.

Финансијски пласман исказан је у износу од 2.350 КМ. За наведени пласман није презентован документ који показује основ његовог евидентирања и постојања у пословним евиденцијама Дома здравља.

### 6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 593.576 КМ, а односе на дате авансе, краткорочна потраживања, готовину и готовинске еквиваленте и активна временска разграничења. Ревизијом утврђена текућа средства прецијењена су за износ од 514.836 КМ, а потцијењен је губитак из ранијих година (496.050 КМ) и расходи периода (18.786 КМ).

Дати аванси исказани у износу од 26.760 КМ највећим дијелом односе се на дати аванс за набавку радова за уређење паркинг простора и на авансе дате за уређење РТГ кабинета.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 62.232 КМ и односе се на потраживања од купаца у земљи (33.153 КМ) и друга краткорочна потраживања (29.079 КМ).

*Потраживања од купаца* односе се на потраживања према правним лицима за извршене услуге санитарних и систематских прегледа, обука и оспособљавања за пружање хитне медицинске помоћи, услуга по Уговору са Административном службом Општине Угљевик и других.

Није вршена процјена наплативости потраживања на датум састављања финансијских извјештаја у складу са параграфима 58. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, те су за износ некоригованих потраживања у износу од 18.786 КМ потцијењени расходи периода.

*Друга краткорочна потраживања* односе се на дате позајмице запосленима (18.588 КМ), потраживање од Фонда здравственог осигурања по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (9.894 КМ), потраживања од Фонда дјечије заштите (2.331 КМ) и на остала потраживања (4.266 КМ).

Одобрене позајмице редовно се измирују од стране запослених и не одобравају се од 2018. године.

Фактурисана вриједност извршених услуга које Дом здравља Угљевик 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 Републике Српске. Исказана потраживања нису резултат извршених услуга Дома здравља Угљевик, обзиром да су сходно обрачуну сторнирани приходи и потраживања по основу „ризика прекорачења“ лијекова издатих на рецепт у износу од 35.813 КМ, а што може довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештаја и упоредивост података, што је образложено под тачком 6.1.1.1. извјештаја.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се врши процјена потраживања са аспекта њихове наплативости те исправка вриједности сходно резултатима процјене у складу са параграфима 58. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање.***

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 8.534 КМ, а односе се на готовину на пословним рачунима (4.931 КМ), готовину у благајни (40 КМ), издвојена новчана средства (495 КМ) и готовинске еквиваленте-хартије од вриједности (3.068 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина прецијењени су за износ од 3.563 КМ услед погрешно класификованих дугорочних обвезница на позицији готовинских еквивалената и погрешно евидентираног преноса новчаних средстава и пословних промјена на позицији издвојена новчана средства.

Активна временска разграничења (у даљем тексту: АВР) исказана су у износу од 496.050 КМ.

По налазу ревизије позиција АВР-а прецијењена у износу од 496.050 КМ, а потцијењен је губитак из ранијих година по основу преосталог дуга по Уговору о зајму (331.548 КМ) и дуга за неоправдана дозначена средства услед нефактурисаних услуга из ранијих година (164.466 КМ).

По основу Одлуке Владе Републике Српске о повећању плата за запослене у здравству, 2008. године дозначена су средства Дому здравља од Фонда здравственог осигурања. Накнадно у 2009. години закључен је Уговор о зајму по којем се претходно дозначена средства третирају као зајам од Владе Републике Српске. По том основу Дом здравља погрешно је евидентирао пословне промјене исказујући приходе у 2008. години када су средства у износу од 497.521 КМ уплаћена. Након закљученог Уговора исказане су дугорочне обавезе и АВР, без исправке грешке из претходне године.

Други дио који је погрешно исказан на позицији АВР-а односи се на потраживања Фонда здравственог осигурања од Дома здравља, а на основу Споразума о измирењу дуга из 2010. године, за извршене претплате из ранијих година за које Дом здравља није фактурисао услуге и оправдао додијељена средства.

Укупан износ који се односи на дуг по Споразуму о измирењу дуга и по Уговору о зајму евидентиран је на позицији АВР-а, те се годишње за износ доспјеле и плаћене главнице са позиције АВР-а врши пренос на финансијске расходе (од 2010.-2017. године укупно 486.726 КМ). Дугорочне обавезе измирују се на основу мјесечних компензација са Фондом здравственог осигурања чиме се врши затварање међусобних обавеза и потраживања из текуће године (102.152 КМ у 2017. години) те су за поменути износ умањена дозначена уговорена средства за редовно пословање.

#### **6.2.1.3. Губитак изнад висине капитала**

Губитак изнад висине капитала исказан је у износу од 123.156 КМ. Утврђени губитак изнад висине капитала потцијењен је у најмањем износу од 627.211 КМ, што је образложено под тачкама 6.1.3. и 6.2.2.1 извјештаја.

***Препоручује се директору да обезбједи да се изврше корекције финансијских извјештаја по основу утврђених грешака у складу са захтјевима МРС 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.***

#### **6.2.2. Пасива**

##### **6.2.2.1. Капитал**

Дом здравља је на дан 31.12.2017. године исказао основни капитал у износу од 1.087.581 КМ, ревалоризационе резерве у износу од 1.575.946 КМ и губитак до висине капитала у износу од 2.663.535 КМ. Укупан губитак исказан је у износу од 2.786.691 КМ, од чега губитак изнад капитала у износу од 123.156 КМ. Укупан утврђени губитак износи 3.413.902 КМ, од чега је губитак изнад капитала износи 750.367 КМ.

Основни капитал чини државни капитал (286.040 КМ) и остали основни капитал (801.541 КМ). Исказани основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2017. године није усклађен са основним капиталом у судском регистру. Наиме, према Рјешењу Основног суда у Бијељини од 12.04.1995. године о оснивању Здравствене установе Дом здравља Угљевик уписани износ средстава оснивача Скупштине општине Угљевик износи 676.046 нових динара, док је у пословним књигама Дома

здравља основни капитал исказан у износу од 1.087.581 КМ. Дом здравља није презентовао документ на основу којег је извршено усклађивање основног капитала, тј. прерачун динарске вриједности оснивачког улога у конвертибилне марке, који је исказан у његовим пословним књигама.

Није презентована документација о стварном стању и постојању амбуланти у Теочаку и Мезграји који чине дио вриједности основног капитала, што може имати утицај на укупну исказану вриједност капитала у пословним књигама (наведено под тачкама 3. и 6.2.1.1. извјештаја).

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 1.575.946 КМ. Након извршене процјене грађевинског објекта у 2013. години формиране су ревалоризационе резерве чије признавање и укидање није у складу са параграфима 35. б), 36. и 41. МРС 16-Некретнине постројења и опрема (наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја).

Губитак до висине капитала исказан је у износу од 2.663.535 КМ, а чини га губитак ранијих година у износу од 2.455.175 КМ и губитак текуће године 208.360 КМ.

Укупан утврђени губитак из ранијих година потцијењен у најмањем износу од 635.392 КМ, а прецијењена су АВР (496.050 КМ), финансијски расходи (85.904 КМ) и обавезе (53.438 КМ). Утврђени губитак текуће године мање је исказан од око 8.180 КМ, што је образложено у тачки 6.1.3 извјештаја. Утврђени губитак до висине капитала износи 2.663.535 КМ и чини га дио губитка из ранијих година.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **утврди стварна вриједност основног капитала и изврши усклађивање истог у судском регистру и пословним књигама Дома здравља;**
- **третман признавања и укидања ревалоризационих резерви врши у складу са параграфима 35. б), 36. и 41. МРС 16-Некретнине постројења и опрема.**

#### **6.2.2.2. Резервисања и разграничени приходи**

Резервисања и разграничени приходи исказани су у износу од 480.863 КМ и односе на разграничене приходе по основу дониране опреме из ранијих година.

Погрешним признавањем унапријед наплаћеног прихода од закупа и погрешном класификацијом донација потцијењени су дугорочно разграничени приходи у износу од 215.708 КМ, обрачунати приходи будућег периода по основу закупа који се односе на наредни обрачунски период у износу од 13.176 КМ и разграничени приходи по основу донација у износу од 21.840 КМ, а прецијењена је позиција примљених аванса у износу од 250.724 КМ.

Дугорочно разграничени приходи од закупа и дио прихода по основу донација и закупа који се односи на наредни обрачунски период нису класификовани у складу са члановима 28. став (8) и 37. ставови (3) и (5) 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 на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 3.171.727 КМ, што је више за 11% у односу на претходну годину, а односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.



Утврђене укупне обавезе прецијењене су за износ од 103.333 КМ, а потцијењена су дугорочна разграничења (215.708 КМ), губитак из ранијих година (53.438 КМ) и расходи камата (58.938 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 684.024 КМ односе се на дугорочне обавезе по финансијском лизингу (60.566 КМ) и остале дугорочне обавезе (623.458 КМ).

Утврђене дугорочне обавезе потцијењене су за износ од 344.907 КМ, а прецијењене су краткорочне обавезе у износу од 284.964 КМ, потцијењен губитак из ранијих година у износу од 53.438 КМ и расходи камата у износу од 6.505 КМ.

Дугорочне обавезе потцијењене су по основу мање исказаних дугорочних обавеза услед погрешне класификације (репрограмиране пореске обавезе у износу од 294.776 КМ и обавезе за кредит у износу од 16.546 КМ) на краткорочне обавезе, неевидентирања обавеза по Рјешењу о одгоди плаћања (53.438 КМ) и више исказаних дугорочних обавеза услед погрешног третмана обавеза по финансијском лизингу (19.852 КМ).

*Дугорочне обавезе по финансијском лизингу* односе се на обавезе по закљученим уговорима о финансијском лизингу за стоматолошку столицу у вриједности од 24.200 КМ и санитетско возило у вриједности од 56.865 КМ.

Дом здравља није у својим пословним евиденцијама и финансијским извјештајима одвојено приказао дио дугорочних финансијских обавеза који доспијевају за плаћање у краткорочном периоду (до једне године) те су дугорочне обавезе потцијењене за износ камате садржане у доспјелим и плаћеним ануитетима. На основу наведеног, дугорочне обавезе прецијењене су у износу од 19.852 КМ, а потцијењене су краткорочне обавезе за 23.545 КМ и расходи камата за 3.693 КМ.

Овакав начин евидентирања обавеза по финансијском лизингу није у складу са параграфима 61. и 69. под MPC 1-Презентација финансијских извјештаја и члановима 29. став (8) члан 30. став (8) и 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

*Остале дугорочне обавезе* односе се на обавезе по основу Споразума о измирењу дуга од 22.2.2010. године (291.874 КМ) и Уговора о зајму од 26.2.2009. године (331.584 КМ) са Фондом здравственог осигурања, што је образложено под тачком 6.2.1.2. овог извјештаја.

Краткорочне обавезе исказане у износу од 2.487.703 КМ, веће су у односу на претходну годину за 21%, а чине их: краткорочне финансијске обавезе (61.152 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада (1.698.559 КМ), обавезе из пословања (559.577 КМ), те обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (168.415 КМ).

Утврђене краткорочне обавезе прецијењене су за износ до 448.240 КМ, а потцијењене су дугорочне обавезе (284.964 КМ), дугорочна разграничења (215.708 КМ) и расходи камата (52.433 КМ).

Краткорочне обавезе прецијењене су по основу погрешне класификације пореских обавеза одгођених за плаћање (294.776 КМ), дугорочно разграниченог прихода (237.548 КМ) и дугорочног кредита (14.402 КМ), а потцијењене за неисказане доспјеле обавезе за камате (53.273 КМ) по финансијским и пореским обавезама, неисказане краткорочне обавезе које доспијевају на плаћање до годину дана по финансијском лизингу (23.373 КМ) и погрешно класификоване разграничене приходе по основу примљених донација (21.840 КМ).

*Краткорочне финансијске обавезе* односе се на обавезе по основу закљученог Уговора о кредиту са Unicredit bank а.д. Бања Лука, у износу од 80.000 КМ.

Финансијске обавезе погрешно су класификоване на краткорочним обавезама, што није у складу параграфима 61. и 69. под MPC 1-Презентација финансијских извјештаја и члановима 29. став (6), 30. став (5) и 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочне финансијске обавезе прецијењене су за 13.733 KM, услед погрешног евидентирања дугорочног кредита на краткорочним обавезама, нераздвајања дугорочних обавеза од дијела дугорочних финансијских обавеза који доспијевају за плаћање у краткорочном периоду и затварање обавеза укупним ануитетом, а потцијењене су дугорочне финансијске обавезе (16.546 KM) и расходи камата (2.813 KM).

Кредит је утрошен за затварање обавеза за набавку аутомобила (26.900 KM), набавку стоматолошког материјала (11.083 KM), медицинске опреме (31.139 KM), горива (6.598 KM) и друге обавезе (4.018 KM).

*Примљени аванси* исказани су у износу од 250.724 KM и у цјелости се односе на унапријед обрачунат и наплаћен приход од закупа по Уговору о закупу пословног простора (76,7 м<sup>2</sup>) са ЈЗУ Апотека Семберија и Анекса Уговора са ЗУ аптека Вивамедик Козлук по основу Уговора о међусобним правима и обавезама о преузимању послова ЈЗУ Апотека Семберија Бијељина, на период од 264 мјесеца (1.12.2015.-30.11.2037. године), што је образложено у тачкама 6.2.1.1. и 6.2.2.2. извјештаја.

*Обавезе за зараде и накнаде зарада* исказане у износу од 1.698.559 KM односе се на обавезе за: нето зараде (271.947 KM), остала лична примања (9.424 KM), порезе (19.412 KM), доприносе 909.422 KM) и доприносе са уговореним одгођеним плаћањем (488.354 KM). Обавезе за бруто зараде односе се на обрачунате, а неисплаћене плате за три мјесеца 2017. године (октобар, новембар и децембар) 422.102 KM, а остала лична примања за накнаду превоза за исте мјесеце. Исказане обавезе за порезе и доприносе у износу од 748.242 KM односе се обрачунате, а неплаћене обавезе из ранијих година, а за које нису уговорене одгоде плаћања.

*Обавезе према добављачима* исказане у износу од 308.853 KM односе се на обавезе према добављачима из Републике Српске (296.552 KM), из Федерације (9.791 KM) и Брчко дистрикта (750 KM).

*Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине* исказане у износу од 167.727 KM, односе се на обавезе за: обрачунате доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (7.042 KM), доприносе за солидарност из ранијих година (10.210 KM), обавезе за порезе и доприносе са одгодом плаћања (95.597 KM) и обавезе за порезе и доприносе на исплате физичким лицима ван радног односа (59.111 KM).

Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 348.213 KM за које је уговорена одгода плаћања по Рјешењима Министарства финансија Републике Српске о одгођеном плаћању пореског дуга из 2015. и 2016. године, погрешно су класификоване на позицији краткорочних обавеза, те по основу истих нису исказане обавезе и расходи за доспјеле камате у износу од 52.432 KM.

Са 31.12.2017. године пореске обавезе са одгодом плаћања исказане су у износу од 583.950 KM, а утврђене у износу од 637.389 KM.

Разлика се односи на износ обрачунате и доспјеле камате из ранијих година у износу од 53.438 KM која је урачуната у главни дуг по Рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга од 18.04.2016. године. Такође, доспјеле дорачунате камате од дана доспијећа до коначне отплате утврђеног дуга по Рјешењу нису исказане у

износу од 52.433 КМ. Доспјеле, а неизмирене обавезе на 31.12.2017. године по основу главног дуга са одгођеним плаћањем износе 289.175 КМ.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се обавезе признају, вреднују и класификују у складу са параграфом 47. МРС 39-Финансијски инструменти-признавање и одмјеравање, параграфима 61. и 69. МРС 1-Презентација финансијских извјештаја и члановима 28. став (8), 29. ставови (6) и (8), 30. ставови (5) и (8), 37. став (3) и 44. став (3) 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 мјенице које су дате као обезбјеђење плаћања обавеза по кредиту, износ неповучених средстава по банкарском кредиту, није евидентирана ни пописана туђа имовина која се налази у установи, као ни заложно право над непокретном имовином и други облици ванбилансне активе и пасиве, 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.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши 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**

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са одредбама параграфа 10. МРС 7-Извјештај о токовима готовине и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 63/16) јер не пружа стварне податке о приливима, одливима и исказаном нето приливу готовине.

Укупни приливи готовине исказани су у износу од 2.075.034 КМ, одливи у износу од 2.076.879 КМ, а нето одливи готовине у износу од 1.845 КМ. Утврђени нето одливи готовине потцијењени су за 136.678 КМ, јер нису исказани нето одливи готовине из активности инвестирања и активности финансирања.

Готовина на почетку периода исказана је у износу од 10.379 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 8.534 КМ те је иста прецијењена за износ од 3.563 КМ (наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја).

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

### **6.4. Временска неограниченост пословања**

Дом здравља је у Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданио да финансијске извјештаје саставља у складу са начелом сталности пословања.

### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У 2017. години Дом здравља покренуо је судски спор за накнаду штете од запосленог због кршења Уговора о специјализацији у износу исплаћених бруто плата и накнада запосленом за вријеме трајања специјализације (108.771 КМ). На дан извјештавања нису објелодањени подаци о судским споровима са процјеном исхода истих, што није у складу са параграфима 86. и 89. МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Дома здравља сачињене су и достављене Напомене уз финансијске извјештаје, које по садржају, структури и систематичности не одговарају захтјевима МРС 1-Презентација финансијских извјештаја (параграфи 112-138.), МРС 37-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграфи 86. и 89.), МРС 16-Некретнине, постројења и опрема (параграфи 73, 74, 75. и 77.) и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1-Презентација финансијских извјештаја и других релевантних Међународних стандарда финансијског извјештавања.***

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с. р.

Ненад Дмитровић, с. р.