



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik za period  
01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV055-18**

**Banja Luka, 12.11.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	1. Uvod .....	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	10
	4. Nabavke .....	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Bilans uspjeha .....	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi .....	14
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja .....	16
	6.2.1. Aktiva.....	16
	6.2.2. Pasiva.....	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	22
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	22
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje .....	23



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Negativno mišljenje**

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

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### **Osnov za negativno mišljenje**

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

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

#### *Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:*

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u Domu zdravlja nije definisan izbor i primjena računovodstvenih politika i procjena koje će se primjenjivati pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, osnovni principi i način organizacije računovodstvene funkcije, formiranje i kretanje računovodstvenih isprava, vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga i njihovo čuvanje u skladu sa članovima 7, 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije izvršen u skladu sa zahtjevima i procedurama definisanim članovima 2, 3, 4, 17. pod (5), (6), (7) i (8) i 20. pod 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

U finansijskim izvještajima iskazani su građevinski objekti ambulanti u Teočaku i Mezgraji neto knjigovodstvene vrijednosti od 177.754 KM za koje nije prezentovana dokumentacija o postojanju ovih nekretnina. Komisija za popis na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga popisala je navedene građevinske objekte iako nije utvrđeno stvarno stanje istih.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.1.2.2, 6.2.1.2, 6.2.2.3. izvještaja:*

Ukupni rashodi precijenjeni su za iznos od 85.905 KM po osnovu pogrešno iskazanih finansijskih rashoda tekućeg perioda koji se odnose na prethodni period (po osnovu glavnice duga), a potcijenjeni su za neiskazane rashode u iznosu od 77.724 KM. Rashodi koji nisu iskazani odnose se na kamate po reprogramima poreskih obaveza, kreditima i finansijskom lizingu u iznosu od 58.938 KM i rashode po osnovu korekcije potraživanja u iznosu od 18.786 KM jer nije vršena procjena naplativosti potraživanja u skladu sa paragrafima 58. i 63. MRS 39-Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:*

Poslovni prostor u okviru zgrade Doma zdravlja koji se izdaje u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode nije klasifikovan kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 5, 16. i 57. (c) MRS 40-Investicione nekretnine, čime je pozicija investicione nekretnine potcijenjena u najmanjem iznosu od 120.255 KM (procijenjene vrijednosti), a građevinski objekti precijenjeni za navedeni iznos.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2.3. izvještaja:*

Dom zdravlja iskazao je preostali iznos duga po Ugovoru o zajmu i Sporazumu o izmirenju duga na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, što je rezultat pogrešnog tretmana pozajmljenih sredstva i njihovog iskazivanja na prihodima u ranijim godinama, čime su tekuća sredstva precijenjena u iznosu od 496.050 KM, a potcijenjen gubitak iz ranijih godina.

*Kao što smo naveli pod tačkama 6.2.2.1, 6.2.2.2. i 6.2.2.3. izvještaja:*

Formiranje revalorizacionih rezervi u ranijim godinama i ukidanje istih na godišnjem nivou nije vršeno u skladu sa paragrafima 35. b), 36. i 41. MRS 16- Nekretnine postrojenja i oprema.

Pogrešnim priznavanjem unaprijed naplaćenog prihoda od zakupa precijenjena je pozicija primljenih avansa u iznosu od 250.724 KM, a potcijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 237.548 KM i obračunati prihodi budućeg perioda koji se odnose na naredni obračunski period u iznosu od 13.176 KM.

Obaveze nisu priznate, vrednovane i klasifikovane u skladu sa paragrafom 47. MRS 39-Finansijski instrumenti-priznavanje i odmjeravanje i paragrafima 61. i 69. MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

Ukupne obaveze potcijenjene su za iznos neiskazane kamate iz ranijih godina koja je uračunata u glavni dug po Rješenjima Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga u iznosu od 53.438 KM.

Zbog pogrešno priznatih i neevidentiranih rashoda i pogrešnog tretmana obaveza gubitak iz ranijih godina potcijenjen je najmanje za iznos od 635.392 KM, a gubitak iznad visine kapitala u najmanjem iznosu od 627.212 KM.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.3. izvještaja:*

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike jer ne pruža tačne informacije o prilivima, odlivima i iskazanom neto prilivu gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.6. izvještaja:*

Napomene uz finansijske izvještaje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 112-138.), MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragrafi 86. i 89.), MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 73, 74, 75. i 77.) i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da su finansijski izvještaji Doma zdravlja Ugljevik sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za negativno mišljenje odredili smo da nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog

mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 12.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik za 2017. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

*Kao što smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:*

Dom zdravlja nema donesen akt o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Oslobađanje od participacije vršeno je za zaposlene u Domu zdravlja i članove njihove uže porodice koji ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od participacije prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.

*Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:*

Naknade članovima upravnog odbora obračunavaju se i isplaćuju suprotno Odluci osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik.

Banja Luka, 12.11.2018. godine

Glavni revizor  
Jovo Radukić, s. r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) internim aktom definiše izbor i primjena računovodstvenih politika i procjena koje će se primjenjivati pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, osnovni principi i način organizacije računovodstvene funkcije, formiranje i kretanje računovodstvenih isprava, vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga i njihovo čuvanje, a u skladu sa članovima 7, 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- 3) izvrše korekcije finansijskih izvještaja po osnovu utvrđenih grešaka u skladu sa zahtjevima MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 4) evidentira softver za praćenje rada timova porodične medicine, kao i drugi programi koji su u vlasništvu Domu zdravlja;
- 5) poslovni prostor koji se izdaje u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihod od zakupa klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa par 5, 16, 57. (c) MRS 40-Investicione nekretnine;
- 6) preduzmu aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja i prava svojine nad objektima ambulanti u Teočaku i Mezgraji, te u skladu s tim da se izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja u poslovnim evidencijama;
- 7) klasifikacija imovine, obaveza, prihoda i rashoda vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 8) vrši procjena potraživanja sa aspekta njihove naplativosti, te ispravka vrijednosti shodno rezultatima procjene u skladu sa par. 58. i 63. MRS 39- Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje;
- 9) utvrdi stvarna vrijednost osnovnog kapitala i izvrši usklađivanje istog u sudskom registru i poslovnim knjigama Doma zdravlja;
- 10) formiranje revalorizacionih rezervi i ukidanje na godišnjem nivou vrši u skladu sa paragrafima 35. b), 36. i 41. MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema;
- 11) obaveze priznaju, vrednuju i klasifikuju u skladu sa paragrafom 47. MRS 39- Finansijski instrumenti-priznavanje i odmjeravanje i paragrafima 61. i 69. MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja;
- 12) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 13) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7- Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 14) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) oslobađanje od participacije vrši za kategorije lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- 3) sačinjavaju obrasci praćenja realizacije ugovora, vrše zahtijevana objavljivanja osnovnih elemenata ugovora i da se javne nabavke za usluge tekućeg održavanja provode u skladu sa članovima 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) pribavi saglasnost osnivača na plan poslovanja Doma zdravlja shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi;
- 5) naknade članovima upravnog odbora obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova.

## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o radu;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva;
- Pravilnik o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja;
- Pravilnik o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
- Odluka osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova čiji je osnivač Opština Ugljevik;
- Odluka o participaciji.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Ugljevik (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Ugljevik.

Svojestvo pravnog lica stečeno je upisom u sudski registar kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini 12.4.1995. godine.

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

Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač. Stručna tijela Doma zdravlja su Kolegijum i Etički odbor.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja.

Sjedište je u Ugljeviku, u Ul. Ćirila i Metodija bb.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Doma zdravlja.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizaciona struktura Doma zdravlja uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim su sistematizovana 52 radna mjesta sa 95 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine u Domu zdravlja bilo je zaposleno 90 izvršilaca od čega je 10 zaposlenih na određeno vrijeme i 1 na probni rad.

U toku 2017. godine zaposleno je 10 radnika, od toga na neodređeno vrijeme 4.

Za navedena zapošljavanja nisu pribavljene saglasnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske broj 04/1-012-2-162/15 od 28.01.2015. godine i aktom Ministarstva od 05.02.2015. godine.

Akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja, kao ustanove, nije izvršena kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj, što nije u skladu sa članom 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Dom zdravlja nije utvrdio procedure kojima bi se definisao način i metodologija planiranja, što ima za posljedicu neblagovremeno planiranje, tj. kašnjenje pri izradi i usvajanju plana poslovanja, što je dodatno obrazloženo pod tačkom 5. ovog izvještaja.

Dom zdravlja nema donesen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu Zakonom o

sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 91/16).

Za procese upravljanja gotovinom, naplate participacije i ostalih naknada za izvršene usluge, upravljanja prihodima, korišćenja službenih vozila, prijema i otpreme lijekova i drugog materijala, putnih troškova, reprezentacije, fiksnih i mobilnih telefona i zaduživanja nisu definisani kontrolni postupci i procedure.

Prilikom pologa dnevnog pazara u blagajnu nije uspostavljena adekvatna evidencija koja bi obezbijedila identifikovanje osnova za priznavanje dijela prihoda po osnovu naplate pruženih usluga putem blagajne.

Oslobađanje od participacije vršeno je za zaposlene u Domu zdravlja i članove njihove uže porodice koji ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od participacije prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 017/18, 053/18, 059/18).

Postojećim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2010. godine nije definisan izbor i primjena računovodstvenih politika i procjena pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, osnovni principi i način organizacije računovodstvene funkcije, formiranje i kretanje računovodstvenih isprava, vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga i njihovo čuvanje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, članom 7. i drugim odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15).

U okviru Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama djelimično su definisani kontrolni postupci u administrativno računovodstvenom smislu, ali istim nije obezbijedena zadovoljavajuća osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola.

Nisu definisane računovodstvene politike o priznavanju, odmjeravanju i objelodanjivanju nefinansijske i finansijske imovine, prihoda, obaveza, zaliha materijala, sitnog alata i inventara i druge, kao i kontrolni postupci nad upravljanjem i vođenjem pomoćnih evidencija.

Knjigovodstvene isprave za obračun i isplate naknada van radnog odnosa, kao i naknada zaposlenima nisu adekvatno sačinjene, ovjerene ni kontrolisane niti se čuvaju u skladu sa članovima 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije izvršen u skladu sa zahtjevima i procedurama definisanim članovima 2, 3, 4, 17. pod (5), (6), (7) i (8) i 20. pod 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni Glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16).

U okviru provedenog popisa nisu izvršene pripremne aktivnosti u smislu urednog inventarisanja, nije izvršen popis tuđe imovine (RTG aparat ustupljen je na korišćenje Domu zdravlja od JZU Bolnica „Sveti Vračevi“ Bijeljina), popisano je vozilo koje je prodato tokom 2017. godine, nisu usaglašena stanja potraživanja i obaveza za sve kupce i dobavljače, te nije sačinjen uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Komisija za popis na osnovu evidencija iz poslovnih knjiga popisala je građevinske objekte ambulanti u Teočaku i Mezgraji za koje nije utvrđeno stvarno stanje istih. Za navedene objekte nije prezentovana dokumentacija o njihovom postojanju.

Isknjižavanje rashodovanih sredstava, nakon izvršenog popisa urađeno je nasumično, jer imovinu koja je predložena za otpis nije moguće pojedinačno identifikovati usljed odsustva inventurnih brojeva i zbirnog evidentiranja u poslovnim knjigama.

Na osnovu navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u daljem tekstu uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole i donesu interna akta u skladu odredbama Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **internim aktom definiše izbor i primjena računovodstvenih politika i procjena koje će primjenjivati pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja, osnovni principi i način organizacije računovodstvene funkcije, formiranje i kretanje računovodstvenih isprava, vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga i njihovo čuvanje u skladu sa članom 7, 8, 9. i 10. Zakona o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;**
- **oslobađanje od participacije vrši za kategorije osiguranih lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2017. godinu planirano je provođenje 64 postupka ukupne vrijednosti 431.550 KM i to: roba 354.500 KM i usluga 77.050 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Dom zdravlja realizovao je 50 postupaka javnih nabavki vrijednosti 234.031 KM bez obračunatog PDV-a, a koji se najviše odnose na nabavku medicinskog materijala 101.067 KM, opreme 97.808 KM i usluga 35.156 KM.

Nabavka opreme najvećim dijelom odnosi se na nabavku dva polovna vozila (64.400 KM), više klima uređaja (3.694 KM) i nabavku računara i računarske opreme (2.530 KM), a usluge čine najvećim dijelom usluge iz Aneksa 2 dio B.

Revizijom je obuhvaćeno 15 postupaka javnih nabavki roba i usluga, ukupne vrijednosti 97.019 KM ili 41% od ukupnog iznosa provedenih nabavki.

Za dio izvršenih usluga, navedenih pod tačkom 6.1.2.1. ovog izvještaja, vezanih za tekuće održavanje prevoznih sredstava Dom zdravlja nije vršio primjenu procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama („Službeni Glasnik BiH“ broj 39/14).

Ugovorni organ nije sačinio obrazac praćenja realizacije ugovora i objavljivao osnovne elemente ugovora na svojoj veb stranici u skladu sa članom 75. Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sačinjavaju obrasci praćenja realizacije ugovora, vrše zahtijevana objavljivanja i da se javne nabavke za usluge tekućeg održavanja provode u skladu sa članovima 6. i 75. Zakona o javnim nabavkama.**

#### **5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana**

Program rada i finansijski plan Doma zdravlja za 2017. godinu donesen je 29.05.2017. godine i usvojen od strane Upravnog odbora dana 02.06.2017. godine. Skupština Opštine nije razmatrala i dala saglasnost na Program rada i finansijski plan za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi. Takođe, nije sačinjen i donesen srednjoročni plan poslovanja shodno članu 42. Statuta Doma zdravlja.



Finansijskim planom, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.920.442 KM, a odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (1.361.042 KM), pružanja drugih usluga iz zdravstvene zaštite (417.000 KM), dotacije Opštine Ugljevik (14.400 KM), participacije (109.000 KM), ostalih donacija (12.000 KM) i ostalih usluga (7.000 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 2.095.700 KM, a odnose se na troškove: bruto plata i ostalih ličnih rashoda (1.708.200 KM), medicinskog i nemedicinskog materijala (90.200 KM), kancelarijskog materijala (10.000 KM), kredita i kamata (37.800 KM), komunalnih usluga i PTT usluga (18.700 KM), energije i goriva, (55.100 KM), tekućeg održavanja (10.400 KM) te na ostale troškove (165.300 KM).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se pribavi saglasnost osnivača na plan poslovanja Doma zdravlja shodno članu 19. Zakona o sistemu javnih službi.***

## **6. Finansijski izvještaji**

### **6.1. Bilans uspjeha**

#### **6.1.1. Prihodi**

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 1.841.495 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 6%, a odnose se na poslovne prihode i ostale prihode. U odnosu na planirane, prihodi su ostvareni u iznosu od oko 95%.

##### **6.1.1.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.838.410 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka (1.793.872 KM) i ostali poslovni prihodi (44.538 KM).

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu odnose se na prihode ostvarene po osnovu: Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2017. godini (1.355.566 KM) i prevoza pacijenata na dijalizu (44.796 KM), Ugovora i Aneksa Ugovora o pružanju usluga iz oblasti pedijatrije i ginekologije (122.703 KM), Protokola o pružanju usluga laboratorijske dijagnostike sa ZU porodične medicine „Dr Sneža“ (12.496 KM), Ugovora o pružanju zdravstvenih usluga obavezne imunizacije, poslova mrtvozorstva i participacije za dobrovoljne davaoce krvi sa Opštinom Ugljevik (14.400 KM), naplaćene participacije (147.026 KM) i drugih usluga (96.885 KM).

*Ugovorom o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite* za 2017. godinu ugovoren je iznos od 1.319.042 KM za primarnu zdravstvenu zaštitu i 42.000 KM za sanitetski prevoz osiguranih lica.

Tokom godine, Dom zdravlja je ispostavljaio mjesečne fakture Fondu zdravstvenog osiguranja u visini jedne dvanaestine (1/12) ugovorenog iznosa. Po isteku godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačan obračun realizacije koji je umanjen za usluge koje su izvršile druge zdravstvene ustanove, za iznos prekoračenja u potrošnji lijekova i za kazne usljed kršenja odredbi Ugovora (po izvršenim kontrolama od strane Fonda zdravstvenog osiguranja). Sredstva su uvećana po osnovu pruženih usluga van ugovora i usluga pruženih ino osiguranicima.

Po obračunu Fonda priznata realizacija za 2017. godinu iznosi 1.355.566 KM i ista je manja od fakturisanog iznosa za 5.476 KM, zbog negativnog efekta usljed prekoračenja lijekova i usluga koji su pružile druge ustanove (39.120 KM) i pozitivnog efekta usljed priznatih pruženih usluga van ugovora i ino osiguranicima (38.153 KM).

Sa 31.12.2017. godine doznačeno je ukupno 1.391.359 KM (za dio ugovorenih sredstava iz 2016. godine 45.687 KM i 2017. godine 1.345.672 KM).

*Prihod od prevoza pacijenata na dijalizu* iskazan je u iznosu od 44.796 KM, a odnosi se na priznate troškove prevoza pacijenata u visini od 0,6 KM po pređenom kilometru.

*Ugovorom o pružanju usluga iz oblasti ginekologije i Ugovorom i Aneksom Ugovora o pružanju usluga iz oblasti pedijatrije za 2017. godinu* definisan je pripadajući iznos Domu zdravlja od 122.703 KM. U skladu sa navedenim Dom zdravlja je fakturisao i naplatio ukupan ugovoreni iznos.

*Prihodi po osnovu participacije* iskazani u iznosu od 147.026 KM. Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja nisu vođene adekvatne pomoćne evidencije naplate izvršenih usluga niti je donesen akt o procedurama prilikom naplate izvršenih usluga od osiguranih i neosiguranih lica.

*Prihodi od prodaje ostalih učinaka* iskazani su u iznosu od 32.220 KM. Revizijom je utvrđena pogrešna klasifikacija prihoda od zakupnine po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora u iznosu od 13.264 KM, što je obrazloženo i pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.3. izvještaja.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 44.538 KM i odnose se na prihode od donacija iz budžeta Opštine Ugljevik i fizičkih lica (22.698 KM) i obračunate amortizacije doniranih stalnih sredstava (21.840 KM).

#### **6.1.1.2. Ostali prihodi**

*Dobici po osnovu prodaje opreme* iskazani su u iznosu od 1.028 KM, a odnose se na dobitak ostvaren prodajom sanitetskog vozila.

*Prihodi po osnovu promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina* iskazani su u iznosu od 2.057 KM, a odnose se na ispravku greške po osnovu pogrešno evidentiranog anuiteta za 10/2016, što je posljedica neadekvatnog računovodstvenog tretmana dugoročnih i kratkoročnih finansijskih obaveza (navedeno pod tačkom 6.2.2.3. izvještaja).

#### **6.1.2. Rashodi**

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.173.010 KM, a čine ih poslovni rashodi i finansijski rashodi. U odnosu na planirane izvršeni su u iznosu od 104%, a po osnovu više ostvarenih troškova medicinskog materijala, tekućeg održavanja i ostalih troškova.

Utvrđeni ukupni rashodi precijenjeni su za iznos od 8.180 KM po osnovu precijenjenih finansijskih rashoda i potcijenjenih ostalih poslovnih rashoda.

##### **6.1.2.1. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.062.433 KM, a odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

*Troškovi materijala* iskazani u iznosu od 166.719 KM, odnose se na troškove režijskog materijala (115.829 KM) i troškove goriva i energije (50.890 KM). U okviru troškova ostalog režijskog materijala evidentirani su troškovi lijekova, sanitetskog materijala, zubarskog materijala i ostalog medicinskog materijala u iznosu od 107.457 KM, što nije u skladu sa članom 39. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

*Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda* iskazani u iznosu od 1.697.013 KM odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada u iznosu od 1.625.651 KM i ostale lične rashode u iznosu od 71.362 KM.

Naknade članova upravnog odbora ne obračunavaju se u skladu sa Odlukom osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova (Službeni bilten Opštine Ugljevik broj: 11/14).

Ostali lični rashodi odnose se na rashode po osnovu: naknada prevoza zaposlenih (36.372 KM), pomoći zaposlenima (21.331 KM), službenih putovanja (9.141 KM), otpremnina (3.171 KM) i jubilarnih nagrada (1.346 KM).

Za iznos neto plate za vrijeme porodiljskog odsustva koji je refundiran od Fonda dječije zaštite Republike Srpske u iznosu od 17.037 KM manje su iskazani troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda i poslovni prihodi, što nije u skladu sa paragrafom 32. MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se naknade članovima upravnog odbora obračunavaju i isplaćuju u skladu sa Odlukom osnivača o određivanju naknade za članove upravnih odbora javnih ustanova.***

Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 78.355 KM odnose se na troškove usluga na izradi učinaka (23.028 KM), troškove transportnih usluga (11.578 KM), troškove usluga tekućeg održavanja (33.221 KM), troškova reklame i ostalih usluga (10.528 KM).

Za dio nabavljenih usluga tekućeg održavanja prevoznih sredstava (8.248 KM) Dom zdravlja nije proveo proceduru javne nabavke (navedeno pod tačkom 4. izvještaja).

Nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od 73.250 KM, odnose se na troškove neproizvodnih usluga (36.818 KM), troškove reprezentacije (6.169 KM), troškove premija osiguranja (4.631 KM), troškove platnog prometa (3.065 KM), troškove poreza i doprinosa (28.274 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.289 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove stručnog obrazovanja u iznosu od 21.861 KM i to troškove polaganja specijalističkog ispita i ostale troškove usavršavanja zaposlenih.

Dom zdravlja nije donio interne akte kojim bi se definisale procedure, prava, obaveze i ograničenja u vezi sa nastankom poslovnih rashoda, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

#### **6.1.2.2. Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 110.577 KM. Najvećim dijelom odnose se na rashode kamata po osnovu Sporazuma o izmirenju duga i Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja (17.798 KM) i na pogrešno evidentiran preneseni iznos godišnje dospjele i plaćene glavnice po osnovu navedenog Sporazuma i Ugovora sa pozicije aktivnih vremenskih razgraničenja (85.905 KM), što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

Finansijski rashodi precijenjeni su za iznos od 10.783 KM po osnovu prenosa sa aktivnih vremenskih razgraničenja (85.905 KM), neiskazanih dospjelih kamata po reprogramima poreskih obaveza i pogrešno evidentiranih kamata po osnovu finansijskih obaveza (58.938 KM).

#### **6.1.3. Finansijski rezultat**

Gubitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 331.515 KM. S obzirom na utvrđene greške i nepravilnosti u finansijskim izvještajima, iskazani finansijski rezultat ne odražava stvarni rezultat perioda i razlikuje se najmanje za iznos od 8.180 KM po osnovu neiskazanih rashoda kamata (58.938 KM), pogrešno iskazanih finansijskih rashoda koji se odnose na prethodni period (85.905 KM) i rashoda po osnovu korekcije potraživanja (18.786 KM), što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2, 6.2.1.2. i 6.2.2.3. izvještaja.

## 6.2. Bilans stanja

### 6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u neto iznosu od 3.652.590 KM. Čine je stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala. Revizijom utvrđena ukupna aktiva potcijenjena je u najmanjem iznosu za 112.375 KM.

#### 6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva Doma zdravlja iskazana su u iznosu od 4.353.783 KM bruto, 1.417.925 KM ispravke vrijednosti i 2.935.858 KM neto knjigovodstvene vrijednosti.

Stalna sredstva uvećana su po osnovu nabavke opreme u iznosu od 114.435 KM, te smanjena po osnovu godišnje amortizacije opreme i građevinskih objekata u iznosu od 47.099 KM.

Zemljište je iskazano u iznosu od 284.330 KM, a odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi zgrada Doma zdravlja i zemljište uz zgradu. Na osnovu Rješenja Republičke uprave za geodetsko i imovinsko-pravne poslove od 27.6.2014. godine uknjiženo je pravo svojine.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 2.752.837 KM bruto, 375.231 KM ispravke vrijednosti i 2.377.606 KM neto knjigovodstvene vrijednosti.

Na osnovu procjene građevinskog objekta i zemljišta iz 2013. godine, a po završetku rekonstrukcije objekta Doma zdravlja izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti eliminisanjem ispravke vrijednosti i svođenjem nabavne vrijednost na višu fer vrijednost, te su formirane revalorizacione rezerve (navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja).

Neto knjigovodstvenu vrijednost građevinskih objekta čine pored glavnog objekta Doma zdravlja i objekti ambulanti u Teočaku i Mezgraji iskazane vrijednosti 177.754 KM, za koje nije prezentovana dokumentacija o postojanju ovih nekretnina. Prilikom osnivanja ustanove objekti su činili sastavni dio osnivačkog kapitala (navedeno pod tačkama 3. i 6.2.2.1 izvještaja).

Poslovni prostor u okviru zgrade Doma zdravlja koji se izdaje u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihode nije klasifikovan kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 5, 16. i 57. (c) MRS 40-Investicione nekretnine, čime je pozicija investicione nekretnine potcijenjena u iznosu od oko 120.255 KM, a građevinski objekti precijenjeni za navedeni iznos.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 1.313.866 KM bruto, ispravke vrijednosti 1.042.694 KM i neto vrijednosti 271.172 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na: motorna vozila, medicinsku i računarsku opremu. U toku godine, pored obračunate amortizacije (26.573 KM), izvršena je nabavka opreme (114.435 KM) i rashodovana je oprema koja je u potpunosti amortizovana. Najveći iznos nabavljene opreme odnosi se na nabavku putničkog automobila (26.900 KM), sanitetskog vozila (48.555 KM), medicinske i druge opreme.

Dom zdravlja nije evidentirao sistemski i aplikativni softver za praćenja rada timova porodične medicine od isporučioaca Računari d.o.o. Banja Luka po Ugovoru o isporuci i instalaciji sistemskog softvera za praćenje rada timova porodične medicine u Republici Srpskoj. Takođe, nije utvrđeno vlasništvo nad drugim programima koji se koriste u ustanovi niti su isti evidentirani.

Sitan alat i inventar i auto gume malih vrijednosti i sa jednokratnim otpisom evidentiran na pozicijama stalne imovine nije u skladu sa paragrafom 68 MRS 1-Prezentacija

finansijskih izvještaja, te članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **evidentira softver za praćenje rada timova porodične medicine, kao i drugih programa koji su u vlasništvu i koje se koriste u Domu zdravlja;**
- **poslovni prostor koji se izdaje u zakup i po osnovu čega Dom zdravlja ostvaruje prihod od zakupa klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa paragrafima 5, 16, 57 (c) MRS 40 – Investicione nekretnine.**
- **preduzmu aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja i prava svojine nad objektima ambulanti u Teočaku i Mezgraji, te u skladu s tim da se izvrši usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja u poslovnim evidencijama.**

Sredstva kulture iskazana su u iznosu od 400 KM i odnose se na spomenik koji se nalazi ispred objekta Doma zdravlja.

Finansijski plasman iskazan je u iznosu od 2.350 KM. Za navedeni plasman nije prezentovan dokument koji pokazuje osnov njegovog evidentiranja i postojanja u poslovnim evidencijama Doma zdravlja.

#### **6.2.1.2. Tekuća sredstva**

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 593.576 KM, a odnose na date avanse, kratkoročna potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente i aktivna vremenska razgraničenja. Revizijom utvrđena tekuća sredstva precijenjena su za iznos od 514.836 KM, a potcijenjen je gubitak iz ranijih godina (496.050 KM) i rashodi perioda (18.786 KM).

Dati avansi iskazani u iznosu od 26.760 KM najvećim dijelom odnose se na dati avanse za nabavku radova za uređenje parking prostora i na avanse date za uređenje RTG kabineta.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 62.232 KM i odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (33.153 KM) i druga kratkoročna potraživanja (29.079 KM).

*Potraživanja od kupaca* odnose se na potraživanja prema pravnim licima za izvršene usluge sanitarnih i sistematskih pregleda, obuka i osposobljavanja za pružanje hitne medicinske pomoći, usluga po Ugovoru sa Administrativnom službom Opštine Ugljevik i drugih.

Nije vršena procjena naplativosti potraživanja na datum sastavljanja finansijskih izvještaja u skladu sa paragrafima 58. i 63. MRS 39-Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, te su za iznos nekorigovanih potraživanja u iznosu od 18.786 KM potcijenjeni rashodi perioda.

*Druga kratkoročna potraživanja* odnose se na date pozajmice zaposlenima (18.588 KM), potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (9.894 KM), potraživanja od Fonda dječije zaštite (2.331 KM) i na ostala potraživanja (4.266 KM).

Odobrene pozajmice redovno se izmiruju od strane zaposlenih i ne odobravaju se od 2018. godine.

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja Ugljevik pruža u okviru primarnog nivoa zdravstvene zaštite predstavlja izvedenu vrijednost koja proističe iz odredbi Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2017. godini i „usaglašavanja“ koja su rezultat obračuna Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Iskazana potraživanja nisu rezultat izvršenih usluga Doma zdravlja Ugljevik, obzirom da su shodno obračunu stornirani prihodi i potraživanja po osnovu

„rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept u iznosu od 35.813 KM, a što može dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskog izvještaja i uporedivost podataka, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši procjena potraživanja sa aspekta njihove naplativosti te ispravka vrijednosti shodno rezultatima procjene u skladu sa paragrafima 58. i 63. MRS 39- Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 8.534 KM, a odnose se na gotovinu na poslovnim računima (4.931 KM), gotovinu u blagajni (40 KM), izdvojena novčana sredstva (495 KM) i gotovinske ekvivalente-hartije od vrijednosti (3.068 KM).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina precijenjeni su za iznos od 3.563 KM usljed pogrešno klasifikovanih dugoročnih obveznica na poziciji gotovinskih ekvivalenata i pogrešno evidentiranog prenosa novčanih sredstava i poslovnih promjena na poziciji izdvojena novčana sredstva.

Aktivna vremenska razgraničenja (u daljem tekstu: AVR) iskazana su u iznosu od 496.050 KM.

Po nalazu revizije pozicija AVR-a precijenjena u iznosu od 496.050 KM, a potcijenjen je gubitak iz ranijih godina po osnovu preostalog duga po Ugovoru o zajmu (331.548 KM) i duga za neopravdana doznačena sredstva usljed nefakturisanih usluga iz ranijih godina (164.466 KM).

Po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o povećanju plata za zaposlene u zdravstvu, 2008. godine doznačena su sredstva Domu zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja. Naknadno u 2009. godini zaključen je Ugovor o zajmu po kojem se prethodno doznačena sredstva tretiraju kao zajam od Vlade Republike Srpske. Po tom osnovu Dom zdravlja pogrešno je evidentirao poslovne promjene iskazujući prihode u 2008. godini kada su sredstva u iznosu od 497.521 KM uplaćena. Nakon zaključenog Ugovora iskazane su dugoročne obaveze i AVR, bez ispravke greške iz prethodne godine.

Drugi dio koji je pogrešno iskazan na poziciji AVR-a odnosi se na potraživanja Fonda zdravstvenog osiguranja od Doma zdravlja, a na osnovu Sporazuma o izmirenju duga iz 2010. godine, za izvršene pretplate iz ranijih godina za koje Dom zdravlja nije fakturisao usluge i opravdao dodijeljena sredstva.

Ukupan iznos koji se odnosi na dug po Sporazumu o izmirenju duga i po Ugovoru o zajmu evidentiran je na poziciji AVR-a, te se godišnje za iznos dospjele i plaćene glavnice sa pozicije AVR-a vrši prenos na finansijske rashode (od 2010.-2017. godine ukupno 486.726 KM). Dugoročne obaveze izmiruju se na osnovu mjesečnih kompenzacija sa Fondom zdravstvenog osiguranja čime se vrši zatvaranje međusobnih obaveza i potraživanja iz tekuće godine (102.152 KM u 2017. godini) te su za pomenuti iznos umanjena doznačena ugovorena sredstava za redovno poslovanje.

### **6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala**

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 123.156 KM. Utvrđeni gubitak iznad visine kapitala potcijenjen je u najmanjem iznosu od 627.211 KM, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.3. i 6.2.2.1 izvještaja.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrše korekcije finansijskih izvještaja po osnovu utvrđenih grešaka u skladu sa zahtjevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.**

## 6.2.2. Pasiva

### 6.2.2.1. Kapital

Dom zdravlja je na dan 31.12.2017. godine iskazao osnovni kapital u iznosu od 1.087.581 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 1.575.946 KM i gubitak do visine kapitala u iznosu od 2.663.535 KM. Ukupan gubitak iskazan je u iznosu od 2.786.691 KM, od čega gubitak iznad kapitala u iznosu od 123.156 KM. Ukupan utvrđeni gubitak iznosi 3.413.902 KM, od čega je gubitak iznad kapitala iznosi 750.367 KM.

Osnovni kapital čini državni kapital (286.040 KM) i ostali osnovni kapital (801.541 KM). Iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2017. godine nije usklađen sa osnovnim kapitalom u sudskom registru. Naime, prema Rješenju Osnovnog suda u Bijeljini od 12.04.1995. godine o osnivanju Zdravstvene ustanove Dom zdravlja Ugljevik upisani iznos sredstava osnivača Skupštine opštine Ugljevik iznosi 676.046 novih dinara, dok je u poslovnim knjigama Doma zdravlja osnovni kapital iskazan u iznosu od 1.087.581 KM. Dom zdravlja nije prezentovao dokument na osnovu kojeg je izvršeno usklađivanje osnovnog kapitala, tj. preračun dinarske vrijednosti osnivačkog uloga u konvertibilne marke, koji je iskazan u njegovim poslovnim knjigama.

Nije prezentovana dokumentacija o stvarnom stanju i postojanju ambulanti u Teočaku i Mezgraji koji čine dio vrijednosti osnovnog kapitala, što može imati uticaj na ukupnu iskazanu vrijednost kapitala u poslovnim knjigama (navedeno pod tačkama 3. i 6.2.1.1. izvještaja).

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 1.575.946 KM. Nakon izvršene procjene građevinskog objekta u 2013. godini formirane su revalorizacione rezerve čije priznavanje i ukidanje nije u skladu sa paragrafima 35. b), 36. i 41. MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema (navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja).

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 2.663.535 KM, a čini ga gubitak ranijih godina u iznosu od 2.455.175 KM i gubitak tekuće godine 208.360 KM.

Ukupan utvrđeni gubitak iz ranijih godina potcijenjen u najmanjem iznosu od 635.392 KM, a precijenjena su AVR (496.050 KM), finansijski rashodi (85.904 KM) i obaveze (53.438 KM). Utvrđeni gubitak tekuće godine manje je iskazan od oko 8.180 KM, što je obrazloženo u tački 6.1.3 izvještaja. Utvrđeni gubitak do visine kapitala iznosi 2.663.535 KM i čini ga dio gubitka iz ranijih godina.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **utvrdi stvarna vrijednost osnovnog kapitala i izvrši usklađivanje istog u sudskom registru i poslovnim knjigama Doma zdravlja;**
- **tretman priznavanja i ukidanja revalorizacionih rezervi vrši u skladu sa paragrafima 35. b), 36. i 41. MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema.**

### 6.2.2.2. Rezervisanja i razgraničeni prihodi

Rezervisanja i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 480.863 KM i odnose na razgraničene prihode po osnovu donirane opreme iz ranijih godina.

Pogrešnim priznavanjem unaprijed naplaćenog prihoda od zakupa i pogrešnom klasifikacijom donacija potcijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 215.708 KM, obračunati prihodi budućeg perioda po osnovu zakupa koji se odnose na naredni obračunski period u iznosu od 13.176 KM i razgraničeni prihodi po osnovu donacija u iznosu od 21.840 KM, a precijenjena je pozicija primljenih avansa u iznosu od 250.724 KM.

Dugoročno razgraničeni prihodi od zakupa i dio prihoda po osnovu donacija i zakupa koji se odnosi na naredni obračunski period nisu klasifikovani u skladu sa članovima 28.

stav (8) i 37. stavovi (3) i (5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

### 6.2.2.3. Obaveze

Obaveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 3.171.727 KM, što je više za 11% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Utvrđene ukupne obaveze precijenjene su za iznos od 103.333 KM, a potcijenjena su dugoročna razgraničenja (215.708 KM), gubitak iz ranijih godina (53.438 KM) i rashodi kamata (58.938 KM).

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 684.024 KM odnose se na dugoročne obaveze po finansijskom lizingu (60.566 KM) i ostale dugoročne obaveze (623.458 KM). Utvrđene dugoročne obaveze potcijenjene su za iznos od 344.907 KM, a precijenjene su kratkoročne obaveze u iznosu od 284.964 KM, potcijenjen gubitak iz ranijih godina u iznosu od 53.438 KM i rashodi kamata u iznosu od 6.505 KM.

Dugoročne obaveze potcijenjene su po osnovu manje iskazanih dugoročnih obaveza usljed pogrešne klasifikacije (reprogramirane poreske obaveze u iznosu od 294.776 KM i obaveze za kredit u iznosu od 16.546 KM) na kratkoročne obaveze, neevidentiranja obaveza po Rješenju o odgodi plaćanja (53.438 KM) i više iskazanih dugoročnih obaveza usljed pogrešnog tretmana obaveza po finansijskom lizingu (19.852 KM).

*Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu* odnose se na obaveze po zaključenim ugovorima o finansijskom lizingu za stomatološku stolicu u vrijednosti od 24.200 KM i sanitetsko vozilo u vrijednosti od 56.865 KM.

Dom zdravlja nije u svojim poslovnim evidencijama i finansijskim izvještajima odvojeno prikazao dio dugoročnih finansijskih obaveza koji dospijevaju za plaćanje u kratkoročnom periodu (do jedne godine) te su dugoročne obaveze potcijenjene za iznos kamate sadržane u dospjelim i plaćenim anuitetima. Na osnovu navedenog, dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 19.852 KM, a potcijenjene su kratkoročne obaveze za 23.545 KM i rashodi kamata za 3.693 KM.

Ovakav način evidentiranja obaveza po finansijskom lizingu nije u skladu sa paragrafima 61. i 69. pod MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i članovima 29. stav (8) član 30. stav (8) i 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

*Ostale dugoročne obaveze* odnose se na obaveze po osnovu Sporazuma o izmirenju duga od 22.2.2010. godine (291.874 KM) i Ugovora o zajmu od 26.2.2009. godine (331.584 KM) sa Fondom zdravstvenog osiguranja, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. ovog izvještaja.

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 2.487.703 KM, veće su u odnosu na prethodnu godinu za 21%, a čine ih: kratkoročne finansijske obaveze (61.152 KM), obaveze za zarade i naknade zarada (1.698.559 KM), obaveze iz poslovanja (559.577 KM), te obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (168.415 KM).

Utvrđene kratkoročne obaveze precijenjene su za iznos do 448.240 KM, a potcijenjene su dugoročne obaveze (284.964 KM), dugoročna razgraničenja (215.708 KM) i rashodi kamata (52.433 KM).

Kratkoročne obaveze precijenjene su po osnovu pogrešne klasifikacije poreskih obaveza odgođenih za plaćanje (294.776 KM), dugoročno razgraničenog prihoda (237.548 KM) i dugoročnog kredita (14.402 KM), a potcijenjene za neiskazane dospjele obaveze za kamate (53.273 KM) po finansijskim i poreskim obavezama, neiskazane kratkoročne obaveze koje dospjevaju na plaćanje do godinu dana po finansijskom lizingu



(23.373 KM) i pogrešno klasifikovane razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija (21.840 KM).

*Kratkoročne finansijske obaveze* odnose se na obaveze po osnovu zaključenog Ugovora o kreditu sa Unicredit bank a.d. Banja Luka, u iznosu od 80.000 KM.

Finansijske obaveze pogrešno su klasifikovane na kratkoročnim obavezama, što nije u skladu paragrafima 61. i 69. pod MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i članovima 29. stav (6), 30. stav (5) i 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročne finansijske obaveze precijenjene su za 13.733 KM, usljed pogrešnog evidentiranja dugoročnog kredita na kratkoročnim obavezama, nerazdvajanja dugoročnih obaveza od dijela dugoročnih finansijskih obaveza koji dospijevaju za plaćanje u kratkoročnom periodu i zatvaranje obaveza ukupnim anuitetom, a potcijenjene su dugoročne finansijske obaveze (16.546 KM) i rashodi kamata (2.813 KM).

Kredit je utrošen za zatvaranje obaveza za nabavku automobila (26.900 KM), nabavku stomatološkog materijala (11.083 KM), medicinske opreme (31.139 KM), goriva (6.598 KM) i druge obaveze (4.018 KM).

*Primljeni avansi* iskazani su u iznosu od 250.724 KM i u cjelosti se odnose na unaprijed obračunat i naplaćen prihod od zakupa po Ugovoru o zakupu poslovnog prostora (76,7 m<sup>2</sup>) sa JZU Apoteka Semberija i Aneksa Ugovora sa ZU apoteka Vivamedik Kozluk po osnovu Ugovora o međusobnim pravima i obavezama o preuzimanju poslova JZU Apoteka Semberija Bijeljina, na period od 264 mjeseca (1.12.2015.-30.11.2037. godine), što je obrazloženo u tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.2. izvještaja.

*Obaveze za zarade i naknade zarada* iskazane u iznosu od 1.698.559 KM odnose se na obaveze za: neto zarade (271.947 KM), ostala lična primanja (9.424 KM), poreze (19.412 KM), (doprinose 909.422 KM) i doprinose sa ugovorenim odgođenim plaćanjem (488.354 KM). Obaveze za bruto zarade odnose se na obračunate, a neisplaćene plate za tri mjeseca 2017. godine (oktobar, novembar i decembar) 422.102 KM, a ostala lična primanja za naknadu prevoza za iste mjesece. Iskazane obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 748.242 KM odnose se obračunate, a neplaćene obaveze iz ranijih godina, a za koje nisu ugovorene odgode plaćanja.

*Obaveze prema dobavljačima* iskazane u iznosu od 308.853 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske (296.552 KM), iz Federacije (9.791 KM) i Brčko distrikta (750 KM).

*Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine* iskazane u iznosu od 167.727 KM, odnose se na obaveze za: obračunate doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (7.042 KM), doprinose za solidarnost iz ranijih godina (10.210 KM), obaveze za poreze i doprinose sa odgodom plaćanja (95.597 KM) i obaveze za poreze i doprinose na isplate fizičkim licima van radnog odnosa (59.111 KM).

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada u iznosu od 348.213 KM za koje je ugovorena odgoda plaćanja po Rješenjima Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2015. i 2016. godine, pogrešno su klasifikovane na poziciji kratkoročnih obaveza, te po osnovu istih nisu iskazane obaveze i rashodi za dospjele kamate u iznosu od 52.432 KM.

Sa 31.12.2017. godine poreske obaveze sa odgodom plaćanja iskazane su u iznosu od 583.950 KM, a utvrđene u iznosu od 637.389 KM.

Razlika se odnosi na iznos obračunate i dospjele kamate iz ranijih godina u iznosu od 53.438 KM koja je uračunata u glavni dug po Rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga od 18.04.2016. godine. Takođe, dospjele doračunate kamate od dana dospijeća do konačne otplate utvrđenog duga po Rješenju nisu iskazane u iznosu od 52.433 KM.

Dospjele, a neizmirene obaveze na 31.12.2017. godine po osnovu glavnog duga sa odgođenim plaćanjem iznose 289.175 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze priznaju, vrednuju i klasifikuju u skladu sa paragrafom 47. MRS 39-Finansijski instrumenti-priznavanje i odmjeravanje, paragrafima 61. i 69. MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i članovima 28. stav (8), 29. stavovi (6) i (8), 30. stavovi (5) i (8), 37. stav (3) i 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.2.3. Vanbilansna evidencija**

U Izvještaju o finansijskom položaju za 2017. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva. Dom zdravlja nije evidentirao mjenice koje su date kao obezbjeđenje plaćanja obaveza po kreditu, iznos nepovučenih sredstava po bankarskom kreditu, nije evidentirana ni popisana tuđa imovina koja se nalazi u ustanovi, kao ni založno pravo nad nepokretnom imovinom i drugi oblici vanbilansne aktive i pasive, što nije u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.3. Bilans novčanih tokova**

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16) jer ne pruža stvarne podatke o prilivima, odlivima i iskazanom neto prilivu gotovine.

Ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 2.075.034 KM, odlivi u iznosu od 2.076.879 KM, a neto odlivi gotovine u iznosu od 1.845 KM. Utvrđeni neto odlivi gotovine potcijenjeni su za 136.678 KM, jer nisu iskazani neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja.

Gotovina na početku perioda iskazana je u iznosu od 10.379 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 8.534 KM te je ista precijenjena za iznos od 3.563 KM (navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama paragrafa 10. MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

Dom zdravlja je u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanio da finansijske izvještaje sastavlja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U 2017. godini Dom zdravlja pokrenuo je sudski spor za naknadu štete od zaposlenog zbog kršenja Ugovora o specijalizaciji u iznosu isplaćenih bruto plata i naknada zaposlenom za vrijeme trajanja specijalizacije (108.771 KM). Na dan izvještavanja nisu objelodanjeni podaci o sudskim sporovima sa procjenom ishoda istih, što nije u skladu

sa paragrafima 86. i 89. MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Doma zdravlja sačinjene su i dostavljene Napomene uz finansijske izvještaje, koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju zahtjevima MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 112-138.), MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragrafi 86. i 89.), MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 73, 74, 75. i 77.) i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s. r.

Nenad Dmitrović, s. r.