



**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе Дом здравља
„Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град
за период 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ056-18

Бања Лука, 12.11.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана ..	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Биланс успјеха.....	9
	6.1.1. Приходи.....	9
	6.1.2. Расходи	11
	6.1.3. Финансијски резултат.....	12
	6.2. Биланс стања.....	13
	6.2.1. Актива	13
	6.2.2. Пасива.....	15
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	17
	6.3. Биланс новчаних токова	17
	6.4. Временска неограниченост пословања	18
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	18
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град 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, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град, истинито и објективно приказују, 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 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 спровели 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.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Фактурисана вриједност извршених услуга које Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град 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 Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град, обзиром да су сходно обрачуну сторнирани приходи и потраживања по основу „ризика прекорачења“ лијекова издатих на рецепт у износу од 74.649 КМ, а што може довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештаја и упоредивост података.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су 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 нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаног у пасусу Основ за мишљење са резервом 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 ли 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 спроводи 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 спровођење 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 „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град 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 „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град 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 је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

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.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

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) гријна опрема (пећи на пелет) правилно класификују у складу са чланом 4. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;
- 2) одливи готовине из активности инвестирања презентују у складу са захтјевима МРС 7-Извјештај о токовима готовине, параграф 16;
- 3) у Напоменама уз финансијске извјештаје дају образложења везано за сталност пословања у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да:

- 4) обезбиједи да се након закључивања оквирних споразума са изабраним најповољнијим понуђачима закључе и појединачни уговори како је то дефинисано чланом 32. став 5. под б) тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Управном одбору да:

- 5) се ослобађање од партиципације врши само за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите које су дефинисане одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Као критеријуме код ревизије усклађености пословања користили смо следеће прописе:

- Закон о систему јавних служби,
- 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 доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Закон о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској,
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства у Републици Српској,
- Правилник о основима стандарда и норматива здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,
- 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 начину плаћања готовим новцем,
- Одлука о партиципацији,
- Одлука о најнижој цијени рада у области здравства и социјалне заштите Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста,
- Појединачни колективни уговор за запослене у ЈЗУ Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град (у даљем тексту: Дом здравља) је самостална здравствена установа која обавља примарну здравствену заштиту по моделу породичне медицине на подручју општине Мркоњић Град. Дом здравља пацијентима пружа и услуге секундарне здравствене заштите, односно услуге консултативно-специјалистичке здравствене заштите из педијатрије и гинекологије.

Основан је ради обављања дјелатности од посебног друштвеног интереса у државној својини, Одлуком о оснивању Скупштине општине Мркоњић Град (од 1994. године). Својство правног лица стекао је уписом у судски регистар код Основног суда у Бања Луци односно Окружног привредног суда у Бања Луци. Уписани основни капитал Дома здравља износи 3.190.372 КМ и усаглашен је са износом капитала уписаном у судском регистру, у складу са чланом 22. Закона о регистрацији пословних субјеката у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/13 и 15/16).

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

Органи управљања Дома здравља су Управни одбор и директор. Стручна тијела су колегијум и етички одбор. Дом здравља заступа и представља директор.

Дом здравља се финансира из Фонда здравственог осигурања Републике Српске, буџета Општине Мркоњић Град, наплатом услуга од корисника здравствене заштите, из донација и других извора финансирања.

У складу са Законом о здравственој заштити, рјешењем Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (од 2014. године), Дом здравља је стекао статус сертифициране установе.

Примарна здравствена заштита становништва се остварује у оквиру Дома здравља Мркоњић Града и пет подручних амбуланти породичне медицине у Бјелајцима, Гоњим Грацима, Подрашници, Бараћима и Језеру. У 2017. години услуге породичне медицине пружало је 13 тимова породичне медицине.

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

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут проводи финансијску ревизију Дома здравља те нема препорука из претходног периода.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља утврђена је дјелатност, надлежност органа, унутрашња организација, управљање, пословање, именовања и разрешења директора и Управног одбора, као и друга питања значајна за рад установе.

Организациона структура Дома здравља, укупан број радних мјеста, називи радних мјеста, описи послова, услови и посебни услови за обављање послова утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2012. године (измјене у 2014. години).

У складу са чланом 19. став 4. Закона о систему јавних служби, начелник Општине је дао сагласност на Статут и поменути правилник.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 45 радних мјеста са 103 извршиоца, а током 2017. године, на извршавању послова и задатака било је ангажовано 98 радника (медицински радници 73 и немедицински радници 25), од којих је 81 на неодређено, а 17 на одређено вријеме.

Увидом у презентовану документацију стекли смо увјерење да је редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у Дому здравља обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16).

Пописна комисија је утврдила стање грађевинских објеката у пословним књигама прије евидентирања процјене, због тога што је књиговодствено евидентирање ефеката процјене грађевинских објеката одобрено Одлуком Управног одбора (од 06.02.2018. године), истог дана када је и усвојен Извјештај о попису, те се стање на дан 31.12.2017. године утврђено пописом разликује од стања на датум извјештавања у износу ефеката процјене.

Систем интерних контрола је највећим дијелом дефинисан Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилником о рачуноводству, Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и другим интерним правилницима и упутствима. Поменути интерним актима дефинисани су административни и рачуноводствени контролни поступци (раздвајање дужности, поступци откривања грешака, поступци исправки грешака, адекватна провјера пријема и издавања документације, физичка заштита имовине) и обезбијеђена је задовољавајућа основа за функционисање система интерних контрола односно успостављене су контролне активности у смислу превенције ненамјенског трошења средстава.

Мониторинг односно поступак надгледања спровођења интерних контрола и интерних контролних поступака, контролу усвојених интерних аката и њихове усклађености са важећим прописима, контролу поступака, процедура и начина издавања рачуноводствених, финансијских, медицинских и других интерних докумената, контролу благајничког пословања, наплату партиципације, улазне и излазне документације, те функционисање информационих технологија и заштите података и друге контролне радње врши Комисија за интерну контролу која је одговорна директору. У 2017. години Комисија за интерну контролу је извршила четири контроле предаје и наплате партиципације и других новчаних примитака, те по једну контролу: безготовинског плаћања, евиденције улазних и излазних фактура и благајничког пословања, и није уочила значајније неправилности.

Посебан облик унутрашњег надзора остварује се континуираним унапређењем квалитета сигурности здравствених услуга којег врши координатор квалитета.

Дом здравља, према Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, није обавезан да успостави јединицу интерне ревизије, али је обавезан да у складу са чланом 14. поменутог закона одреди одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Директор Дома здравља је у 2018. години именовано одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле.

Систем интерних контрола у Дому здравља је успостављен и функционише на задовољавајућем нивоу тј. Дом здравља је доношењем интерних аката створио квалитетну основу за функционисање система интерних контрола на начин који обезбјеђује истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки роба, услуга, опреме и радова у Дому здравља за 2017. годину и измјеном плана (од 28.09.2017. године) предвиђене су набавке у укупном износу 556.910 КМ без урачунатог пореза на додатну вриједност (у даљем дијелу текста: ПДВ), од чега: 20 набавки роба у износу 427.100 КМ (без ПДВ-а), 20 набавки услуга у износу 115.310 КМ (без ПДВ-а) и двије набавке радова у износу 14.500 КМ (без ПДВ-а).

Према сачињеном Извјештају о реализацији плана набавки за 2017. годину (од 13.09.2018. године), укупно је реализовано набавки у износу од 400.526 КМ (без ПДВ-а). Проведено је 35 поступака јавних набавки, од чега: 2 отворена поступака, дванаест поступака путем конкурентског захтјева, деветнаест поступака директним споразумом и 2 преговарачка поступка без објаве обавјештења. Путем директног споразума проведено је деветнаест набавки роба и услуга у укупном износу од 53.329 КМ (без ПДВ-а).

Најзначајније набавке у 2017. години се односе се на набавку: лабораторијског материјала и реагенаса 69.389 КМ (без ПДВ-а), санитетског и завојног материјала 44.855 КМ (без ПДВ-а), стоматолошког материјала 20.249 КМ (без ПДВ-а), лож уља 33.582 КМ (без ПДВ-а), пелета 29.880 КМ (без ПДВ-а), услуга микробиолошког лабораторија 18.000 КМ (без ПДВ-а), услуга одржавања и сервисирања возила 17.000 КМ (без ПДВ-а), радова реконструкције ентеријера 13.500 КМ (без ПДВ-а), те дигитализацију РТГ кабинета 21.000 КМ (без ПДВ-а).

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђено је да нису закључени уговори на годишњем нивоу са понуђачима са којима су закључени оквирни споразуми за: набавку услуга микробиолошког лабораторија (проведену преговарачким поступком без објаве обавјештења), те набавку услуга сервисирања и одржавања путничких и санитетских возила као и набавку санитетског и завојног материјала (проведене поступком конкурентског захтјева за достављање понуда), што није у складу са чланом 32. став 5. под б) тачка 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14).

Препоручује се директору да обезбиједи да се након закључивања оквирних споразума са изабраним најповољнијим понуђачима закључе и појединачни уговори како је то дефинисано чланом 32. став 5. под б) тачка 5. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Дом здравља је донио План пословања и Финансијски план за 2017. годину. Управни одбор је 27.12.2016. године донио Одлуку о усвајању Плана пословања и Финансијског плана за 2017. годину, сходно члану 30. Статута. Финансијским планом су планирани приходи у износу од 3.039.500 КМ, расходи у износу од 2.947.006 КМ и позитиван финансијски резултат у износу од 92.494 КМ.

Дом здравља није обезбиједио сагласност оснивача на План пословања и Финансијски план за 2017. годину предвиђену чланом 19. став 1. Закона о систему јавних служби.

Ребалансом финансијског плана за 2017. годину, којег је усвојио Управни одбор 28.12.2017. године, планирани су приходи у износу од 2.622.840 КМ, расходи у износу од 2.822.187 КМ, те негативан финансијски резултат односно губитак у износу од 199.347 КМ.

Планирани су приходи од: Фонда здравственог осигурања по основу финансирања примарне здравствене заштите и консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и гинекологије (2.046.500 КМ), партиципације осигураних лица (135.000 КМ), пружања услуга неосигураним, правним и физичким лицима (210.640 КМ), донација (107.500 КМ), дотација Општине (52.200 КМ), закупнина (17.800 КМ) као и остали приходи (53.200 КМ).

Ребалансом финансијског плана планирани су трошкови: медицинског и немедицинског материјала (226.470 КМ), горива и енергије (99.200 КМ), зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (2.009.506 КМ), производних услуга (64.030 КМ), амортизације (180.000 КМ), нематеријални трошкови (214.908 КМ), пореза и доприноса (6.400 КМ), камата (18.673 КМ) и остали трошкови (3.000 КМ), те је планиран губитак тј. негативан финансијски резултат у износу од 199.347 КМ.

Извјештај о раду Дома здравља за 2017. годину усвојен је од стране Управног одбора, а Скупштина општине Мркоњић Град је 27.04.2018. године разматрала Извјештај о раду Дома здравља за 2017. годину и Закључком усвојила поменути Извјештај, а што је у складу са чланом 19. Закона о систему јавних служби.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља приказани су у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16).

6.1. Биланс успјеха

6.1.1. Приходи

Укупни приходи исказани су у износу од 2.668.844 КМ, у цијелости се односе на пословне приходе, а чине их: приходи од продаје учинака на домаћем тржишту и остали пословни приходи.

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказани су у износу од 2.372.663 КМ. Односе се на приходе по основу: Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите (1.772.715 КМ), Уговора о пружању услуга консултативно-специјалистичке здравствене заштите из области педијатрије и

гинекологије (216.734 КМ), превоза пацијената на хемодијализу (30.585 КМ), партиципације (136.121 КМ) и извршених услуга неосигураним физичким и правним лицима (216.508 КМ).

Дом здравља је највећи дио прихода (2.020.034 КМ) остварио од Фонда здравственог осигурања Републике Српске сходно закљученим уговорима у складу са Правилником о принципима, условима и критеријима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга у Републици Српској у 2017. години („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/17).

Приходи по основу Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите су умањени за 74.649 КМ због „ризика прекорачења“ тј. веће вриједности прописаних лијекова у односу на уговором дефинисан износ. (детаљније под тачком 6.2.1.2)

Приход од превоза пацијената на хемодијализу исказан је у износу од 30.585 КМ. Према Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2017. годину, Фонд здравственог осигурања признаје трошкове Дома здравља на бази испостављене фактуре за извршене услуге сходно Одлуци Управног одбора Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Приходи по основу партиципације исказани су у износу од 136.121 КМ, а наплаћују се у складу са Одлуком о партиципацији („Службени гласник Републике Српске“, број: 58/16, 83/16, 112/16, 1/17 и 29/17), односно Цјеновником здравствених услуга утврђених од стране Управног одбора Фонда здравственог осигурања Републике Српске. Наплата партиципације се врши преко благајне, а поступак у вези наплате партиципације детаљније је прописан Упутством за предају партиципације и других новчаних примитака (од 2014. године).

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 и 115/17). Партиципација није наплаћивана од запослених и чланова њихове уже породице сходно Одлуци о ослобађању обавезе плаћања партиципације радника Дома здравља и чланова њихове уже породице (од 29.12.2014. године) донесеној од стране Управног одбора.

Препоручује се Управном одбору да се ослобађање од партиципације врши само за категорије осигураних лица и услуге здравствене заштите које су дефинисане одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о садржају, обиму и начину остваривања права на здравствену заштиту.

Приходи по основу осталих извршених услуга неосигураним физичким и правним лицима највећим дијелом односе се на остварене приходе од: неосигураних лица (55.319 КМ), издавања љекарских увјерења на основу Уговора закљученог са Јавном здравственом установом Завод за медицину рада и спорта Републике Српске (17.052 КМ), вршења санитарних прегледа (28.430 КМ) и приходе од специјалистичких љекарских прегледа које врше доктори специјалисти ангажовани по основу Уговора о дјелу (50.076 КМ).

Остали пословни приходи исказани су у износу од 296.181 КМ, а односе се на приходе од дотација 113.796 КМ, приходе од закупнина 21.200 КМ, приходе од донација 145.973 КМ и остале приходе 15.212 КМ.

Приходе од дотација чине дотације из буџета Општине (52.200 КМ), те приходи по основу: рефундација плата за вријеме породилшког боловања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (30.913 КМ), рефундација плата за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања (19.267 КМ), суфинансирања плата приправника од Завода за запошљавање (3.000 КМ) и поврата акциза на етил алкохол и лож уље (8.416 КМ).

Приходи од закупнина односе се на приходе од давања у закуп дијела пословних просторија Дома здравља (17.800 КМ) и Сале за састанке за организовање промоција фармацеутских кућа (3.400 КМ). Услови кориштења и износи мјесечних закупнина регулисани су Уговором о закупу послове просторије за стоматолошку амбуланту, специјалистичку амбуланту интерне медицине и апотеку.

Приходи од донација односе се на донације: Општине Мркоњић Град за реконструкцију ентеријера Дома здравља (15.000 КМ), Фонда здравственог осигурања Републике Српске за скупе лијекове „Рисполепт“ (33.463 КМ), Института за јавно здравство Републике Српске за вакцине (28.862 КМ) и приходе по основу обрачуна трошкова амортизације дониране опреме и улагања која су финансирана од стране Владе Републике Српске у претходном периоду (68.648 КМ). Приходи по основу обрачуна трошкова амортизације дониране опреме и улагања која су финансирана од стране Владе Републике Српске признају се на системској основи као приходи периода кроз сучељавање са повезаним расходима које је потребно надокнадити из тог прихода у обрачунском периоду.

Остали приходи највећим дијелом се односе на приходе од: Универзитетско-клиничког центра Републике Српске сходно судској пресуди из 2009. године (8.586 КМ) и Општине Језеро по основу Уговора о суфинансирању бруто плате доктора медицине за рад у Амбуланти породичне медицине у Општини Језеро (5.672 КМ).

6.1.2. Расходи

Укупни расходи исказани су у износу од 2.875.885 КМ, а чине их: пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи.

Пословни расходи исказани су у износу од 2.840.358 КМ, а односе се на: трошкове материјала (356.941 КМ), трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (2.003.022 КМ), трошкове производних услуга (65.675 КМ), трошкове амортизације (194.479 КМ), нематеријалне трошкове (213.565 КМ) и трошкове пореза и доприноса (6.676 КМ).

Трошкови материјала односе се на трошкове: лијекова (34.758 КМ), санитарског материјала (41.598 КМ), стоматолошког материјала (12.245 КМ), лабораторијског материјала (72.470 КМ), РТГ филмова (3.890 КМ), донираних лијекова и вакцина (62.735 КМ), режијског материјала (21.231 КМ), горива, лож уља и чврстог горива (71.360 КМ), електричне енергије (34.932 КМ) и воде (1.722 КМ).

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода чине 71% пословних расхода, а односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада и остале личне расходе.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада исказани су у износу од 1.955.426 КМ, а чине их: бруто зараде (1.944.680 КМ) и бруто накнаде члановима управног одбора (10.746 КМ).

Обрачун плата је вршен у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике

Српске“, број 11/09 и 116/16), а накнаде члановима управног одбора исплаћиване су сходно Одлуци о висини накнаде за рад чланова Управног одбора Дома здравља (од 2010. године).

Остали лични расходи исказани су у износу од 47.596 КМ, а односе се на: отпремнине за одлазак у пензију (9.447 КМ), помоћи запосленим и члановима породице у случају смрти (4.156 КМ), новчане накнаде за рођење дјетета (5.273 КМ), трошкове службених путовања у земљи и иностранству (4.905 КМ), превоз запослених (17.764 КМ), помоћи пензионисаним радницима Дома здравља (5.000 КМ) и остале накнаде запосленим (1.051 КМ).

Трошкови превоза запослених исплаћивани су у висини 80% цијене превозне карте запосленим чије је мјесто становања удаљено преко три километра од посла, а од октобра 2017. године исплаћује се у висини пуне цијене мјесечне карте у приградском и међуградском превозу за дане када су запослени радили у складу са Правилником о накнади трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла.

Трошкови производних услуга највећим дијелом се односе на трошкове услуга текућег одржавања опреме (48.520 КМ) и трошкове ПТТ услуга (14.384 КМ).

Трошкови амортизације се односе на трошкове амортизације: грађевинских објеката 125.104 КМ, опреме 65.484 КМ и нематеријалних улагања 3.891 КМ. Обрачун амортизације вршен је методом линеарног отписа примјеном стопа амортизације сходно процјењеном корисном вијеку трајања: грађевинских објеката (од 50-55 година), опреме (од 10-11 година), возила (од 5-10 година), рачунара и опреме за видео надзор (11 година), а нематеријалних улагања примјеном стопе амортизације од 9%, што је објављено у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, *параграф 73*.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 213.565 КМ, а највећим дијелом се односе на трошкове: бруто накнада по уговорима о дјелу (138.481 КМ), здравствених, лабораторијских и фармацеутских услуга (42.200 КМ) и репрезентације (5.164 КМ). У оквиру нематеријалних трошкова исказан је и допринос Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом у износу од 3.889 КМ. Уговори о дјелу се највећим дијелом односе на ангажовање доктора за вршење специјалистичких прегледа из области консултативно-специјалистичке здравствене заштите .

Финансијски расходи исказани су у износу од 18.672 КМ, а у цјелости се односе на расходе камата по основу зајма од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Остали расходи исказани су у износу од 16.855 КМ, а односе се на губитке по основу расходовања опреме (11.076 КМ), расходе по основу судских спорова и накнаде штете другим лицима (5.727 КМ) и расходе по основу отписа залиха материјала (52 КМ).

6.1.3. Финансијски резултат

За период 01.01-31.12.2017. године исказани су укупни приходи у износу од 2.668.844 КМ, укупни расходи у износу од 2.875.885 КМ и губитак текућег периода у износу од 207.041 КМ.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања Дома здравља на дан 31.12.2017. године исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 3.129.691 КМ.

6.2.1. Актива

6.2.1.1. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 6.830.537 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.852.074 КМ и нето вриједности 2.978.463 КМ. Односи се на нематеријалну имовину, некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине и дугорочне финансијске пласмане.

Нематеријална имовина је исказана у износу од 43.231 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 27.053 КМ и нето вриједности 16.178 КМ, а највећим дијелом односи се на апликативни софтвер (системски софтвер за праћење рада тимова породичне медицине у Републици Српској) који је донирало Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске за тимове породичне медицине (набавне вриједности 42.699 КМ, исправке вриједности 26.901 КМ и нето вриједности у износу од 15.798 КМ).

У 2017. години нематеријална имовина је умањена за обрачунате трошкове амортизације у износу од 3.891 КМ.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине су исказани у износу од 6.784.995 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.824.584 КМ и нето вриједности 2.960.411 КМ. Односе се на земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему.

Земљиште је исказано у износу од 218.345 КМ. У 2017. години, од стране овлаштеног процјењивача, извршена је процјена вриједности земљишта на којем су смјештени Дом здравља и амбуланте породичне медицине. Процијењену вриједност земљишта у власништву Дома здравља чини земљиште зграде Дома здравља (192.180 КМ) и земљиште амбуланти породичне медицине у Бараћима (6.570 КМ), Подрашници (15.995 КМ) и Горњим Грацима (3.600 КМ).

Грађевински објекти исказани су у износу од 4.618.997 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 2.169.033 КМ и нето вриједности 2.449.964 КМ, а чине их: зграда Дома здравља (2.092.613 КМ), зграде амбуланти породичне медицине: Бараћи-стара зграда (8.414 КМ), Бараћи-нова зграда (78.363 КМ), Подрашница (78.363 КМ), Бјелајце (73.018 КМ), Гоњи Граци (77.335 КМ), као и путеви, тротоари и паркинг у склопу Дома здравља (41.857 КМ).

Вредновање грађевинских објеката након почетног признавања врши се примјеном модела ревалоризације у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, *параграф 31*.

На дан 31.12.2017. године извршена је процјена грађевинских објеката од стране судског вјештака грађевинске струке. Књиговодствено евидентирање ефеката процјене је одобрено Одлуком Управног одбора (од 06.02.2018. године). Након евидентирања ефеката процјене набавна вриједност грађевинских објеката је смањена за 1.765.537 КМ, исправка вриједности за 868.102 КМ, а садашња вриједност за 897.435 КМ.

Гријна опрема која се односи на пећи на пелет (73.944 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 29.578 КМ и нето вриједности 44.366 КМ) инволвирана је у процјењену вриједност зграде Дома здравља јер је гријна опрема, по мишљењу

судског вјештака који је вршио процјену, саставни дио објекта (који их подразумева). Класификовање пећи на пелет у оквиру класе грађевинских објеката није у складу са чланом 4. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 106/15), јер је према поменутом контном оквиру предвиђено да се иста класификују у оквиру класе постројења и опрема.

Препоручује се директору да обезбиједи да се гријна опрема (пећи на пелет) правилно класификују у складу са чланом 4. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У 2017. години повећана је вриједност грађевинских објеката у износу од 27.647 КМ тј. извршена је набавка унутрашње столарије у згради Дома здравља (22.480 КМ) и изградња инокс димњака (5.167 КМ), а због обрачуна амортизације (125.104 КМ) и евидентирања ефеката процјене смањена је вриједности грађевинских објеката.

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 сходно параграфу 10 МРС 40-Инвестиционе некретнине.

Постројења и опрема исказани су у износу од 1.667.738 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 1.375.636 КМ и нето вриједности 292.102 КМ. Нето вриједност постројења и опреме чине: медицинска опрема 226.996 КМ, немедицинска опрема и намјештај 34.434 КМ, компјутери 14.587 КМ, санитетска и остала возила 12.735 КМ и остала опрема 4.350 КМ.

Вредновање опреме након почетног признавања врши се примјеном модела набавне вриједности у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, *параграф 30*.

У току године, поред примљене донације у опреми (штампача) у износу од 580 КМ извршена је набавка опреме у износу од 33.343 КМ и то: набавка опреме у РТГ кабинету (24.570 КМ), немедицинске опреме и намјештаја (7.728 КМ), рачунара (1.128 КМ) и стоматолошке опреме (497 КМ).

С друге стране, смањена је нето вриједност опреме због обрачуна амортизације (65.484 КМ) и расходања: возила мерцедес комби (7.400 КМ), медицинске опреме (1.781 КМ), немедицинске опреме (1.571 КМ) и рачунара (324 КМ).

Дом здравља је на дан 31.12.2017. године располагао са осам моторних возила, од којих је пет возила у потпуности амортизовано.

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 2.311 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 437 КМ и нето вриједности 1.874 КМ, а односе се на дугорочне обвезнице које се држе до рока доспијећа.

6.2.1.2. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 151.228 КМ, а односи се на залихе материјала, краткорочна потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

Залихе материјала исказане су у износу од 59.434 КМ, а односе се на залихе: лијекова (8.820 КМ), стоматолошког материјала (5.667 КМ), санитетског материјала (9.175 КМ), РТГ филмова (152 КМ), алата и инвентара (1.533 КМ), лож уља и

пелета (26.350 КМ), канцеларијског материјала (5.456 КМ), техничког материјала и материјала за одржавање чистоће (2.281 КМ).

Залихе материјала се вреднују примјеном фифо методе у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама. Алат и ситан инвентар се отписују 100 %, приликом стављања у употребу.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 41.464 КМ, а чине их потраживања од купаца у земљи (13.310 КМ), потраживања из специфичних послова (18.909 КМ) и друга краткорочна потраживања (9.245 КМ).

Потраживања од купаца у земљи највећим дијелом односе се на потраживања за пружене услуге санитарних прегледа правним и физичким лицима.

Потраживања из специфичних послова чине потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (18.359 КМ) и потраживања од Завода за здравствено осигурање Федерације БиХ (550 КМ).

Фактурисана вриједност извршених услуга које Јавна здравствена установа Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град 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. Оваквим поступањем могу се довести у питање квалитативне карактеристике финансијског извјештаја и упоредивост података, јер исказана потраживања нису резултат извршених услуга Јавне здравствене установе Дом здравља „Др Јован Рашковић“ Мркоњић Град.

Према члану 26. Уговора о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2017. години укупна средства за лијекове који се издају на рецепт одобрена су у износу од 634.712 КМ. Ризик прекорачења наведеног износа сноси здравствена установа примарног нивоа (70%) и секундарног нивоа (30%). Усаглашавањем стања потраживања и обавеза према Обрачуна средстава за период 01.01.-31.12.2017. године, достављеном од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске, сторнирани су приходи и потраживања по основу „ризика прекорачења“ лијекова издатих на рецепт у износу од 74.649 КМ.

Друга краткорочна потраживања односе се на потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту по основу рефундације плата за вријеме породилског боловања (8.221 КМ) и потраживања од Завода за запошљавање по основу суфинансирања плата за приправнике (1.024 КМ).

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 50.330 КМ. Односе се на новчана средства на пословним рачунима код банака (50.167 КМ) и новчана средства у благајни (163 КМ).

6.2.2. Пасива

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 1.624.707 КМ, а састоји се од основног капитала, ревалоризационих резерви, нераспоређеног добитка текуће године и губитка до висине капитала.

Основни капитал исказан је у износу од 3.190.372 КМ. Односи се на државни капитал који је усаглашен са износом уписаним у судском регистру.

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 892.580 КМ. Односе се на ревалоризационе резерве по основу ревалоризације: земљишта (218.345 КМ) и грађевинских објеката (674.235 КМ).

У односу на претходну годину, због књижења ефеката процјене земљишта ревалоризационе резерве су повећане у износу од 218.345 КМ, а због књижења укупних ефеката процјене грађевинских објеката смањене су у износу 897.435 КМ.

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 39.376 КМ, а односи се на добитак по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима у висини амортизоване ревалоризоване вриједности грађевинских објеката у 2017. години. Управни одбор Дома здравља 14.06.2018. године донио је Одлуку о покрићу губитка којом је предвиђено да се нераспоређени добитак 2017. године у износу од 39.376 КМ усмјери за покриће губитка из ранијих година.

Губитак до висине капитала је исказан у износу од 2.497.621 КМ. Односи се на губитак ранијих година 2.290.580 КМ и губитак текуће године 207.041 КМ.

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 666.945 КМ. Односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе исказане су у износу 328.495 КМ, а односе се на неизмирени дио дугорочних обавеза према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу Уговора о зајму из 2009. године у износу од 569.682 КМ.

Анексом I Уговора о зајму (од 26.3.2012. године) Дом здравља се обавезује да ће Фонду здравственог осигурања Републике Српске вратити зајам у износу 181.586 КМ, по промјенљивој каматној стопи коју чини шестомјесечни Еурибор и маржа од 6,20% годишње, са роком отплате 10 (десет) година и грејс периодом од двије године а на начин који је дефинисан Отплатним планом који је саставни дио Анекса I Уговора о зајму.

Дописом (од 10.9.2012. године) Фонда здравственог осигурања Републике Српске обавезује се Дом здравља да Фонду враћа зајам у износу 284.841 КМ, по промјенљивој каматној стопи коју чини шестомјесечни Еурибор и маржа од 6,50% годишње, са роком отплате 12 (дванаест) година у који је урачунат грејс период од двије године а на начин који је дефинисан отплатним (ануитетним) планом који је саставни дио дописа Фонда. Такође је наглашено да ће се преостали износ главног дуга из Уговора о зајму у износу 103.155 КМ измирити под истим условима под којима Фонд здравственог осигурања Републике Српске буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске. Отплатни план за преостали износ главног дуга Фонд здравственог осигурања Републике Српске није доставио.

Обавезе Дома здравља према Фонду здравственог осигурања Републике Српске по основу Уговора о зајму су усаглашене ИОС-ом на дан 31.12.2017. године.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 338.450 КМ. Односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања, обавезе за зараде и накнаде зарада, друге обавезе, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 51.182 КМ. Односе се на дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана, а евидентиране у складу са Правилником о контном оквиру и

садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 47.917 КМ, а односе се на обавезе према добављачима по основу набавке пелета, лабораторијског и санитетског материјала, лијекова, електричне енергије и осталог. На дан 28.02.2018. године измирено је 21.686 КМ обавеза према добављачима, а обавезе у износу од 26.230 КМ измирене су у току 2018. године.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 164.571 КМ. Односе се на обавезе за нето зараде за мјесец децембар 2017. године (99.938 КМ), порез и доприносе на зараде и накнаде зарада (63.647 КМ) и превоз (986 КМ). Поменуте обавезе су у потпуности измирене на дан 28.02.2018. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 10.358 КМ. Односе се на нето обавезе према члановима Управног одбора (540 КМ), обавезе по основу уговора о дјелу (9.638 КМ) за децембар 2017. године, обавезе по основу уговора о ауторском праву (180 КМ). Ове обавезе су у потпуности измирене на дан 28.02.2018. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 5.226 КМ. Односе се на обавезе за: порез и доприносе по основу уговора о дјелу и накнаде члановима Управног одбора (3.835 КМ), противпожарну накнаду (1.064 КМ) и доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида (327 КМ). Ове обавезе су у потпуности измирене на дан 28.02.2018. године.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 59.196 КМ, а односе се на разграничене приходе по основу примљених донација (у висини обрачунате амортизације за наредну годину) евидентирани у складу са члановима 28. (став 8) и 37. (став 5) 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 није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива. У достављеном образложењу наведено је да Дом здравља у 2017. години није имао значајније пословне догађаје који би били предмет ванбилансне евиденције.

6.3. Биланс новчаних токова

У Извјештају о токовима готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.607.688 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 2.660.987 КМ и одливи готовине из активности финансирања у износу 51.182 КМ. Готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 154.811 КМ, нето одлив готовине у износу од 104.811 КМ, а готовина на крају обрачунског периода у износу од 50.330 КМ.

Одливи готовине из активности инвестирања у износу од 60.990 КМ који се односе на улагања у некретнине и набавку опреме (деталније под тачком 6.2.1.1) нису презентовани у складу са захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине, *параграф 16*. Због претходно наведеног мање су исказани одливи готовине из активности инвестирања, а више су исказани одливи из пословних активности у износу од 60.990 КМ.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се одливи готовине из активности инвестирања презентују у складу са захтјевима МРС 7-Извјештај о токовима готовине, параграф 16.

6.4. Временска неограниченост пословања

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

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији, против Дома здравља води се један судски спор за који се процјењује да ће бити ријешен у корист Дома здравља и да неће бити трошкова по основу тужбе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације и додатна појашњења која, у највећој мјери, на систематичан начин пружају довољно информација презентованих у Извјештају о финансијском положају, Извјештају о укупном резултату у периоду, Извјештају о токовима готовине и Извјештају о промјенама на капиталу, у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја и другим релевантним стандардима, осим за образложење везано за сталност пословања (наведено под тачком 6.4 овог извјештаја).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје дају образложења везано за сталност пословања, у складу са захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 25, 26 и 125.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.