



**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja
„Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV056-18

Banja Luka, 12.11.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Bilans uspjeha	9
	6.1.1. Prihodi.....	9
	6.1.2. Rashodi	11
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	12
	6.2. Bilans stanja	12
	6.2.1. Aktiva.....	12
	6.2.2. Pasiva.....	15
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	16
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	16
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	17
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad, istinito i objektivno prikazuju, 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 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 sproveli 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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 Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad, obzirom da su shodno obračunu stornirani prihodi i potraživanja po osnovu „rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept u iznosu od 74.649 KM, a što može dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskog izvještaja i uporedivost podataka.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su 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 našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom 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 uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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 sprovodi 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 sprovođenje 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

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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 „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za 2017. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

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.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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 „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad.

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) grijna oprema (peći na pelet) pravilno klasifikuju u skladu sa članom 4. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 16;
- 3) u Napomenama uz finansijske izvještaje daju obrazloženja vezano za stalnost poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da:

- 4) obezbijedi da se nakon zaključivanja okvirnih sporazuma sa izabranim najpovoljnijim ponuđačima zaključče i pojedinačni ugovori kako je to definisano članom 32. stav 5. pod b) tačka 5. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Upravnom odboru da:

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

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sljedeće propise:

- Zakon o sistemu javnih službi,
- 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 doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o unutrašnjem platnom prometu,
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- 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 načinu plaćanja gotovim novcem,
- Odluka o participaciji,
- Odluka o najnižoj cijeni rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je samostalna zdravstvena ustanova koja obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine na području opštine Mrkonjić Grad. Dom zdravlja pacijentima pruža i usluge sekundarne zdravstvene zaštite, odnosno usluge konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz pedijatrije i ginekologije.

Osnovan je radi obavljanja djelatnosti od posebnog društvenog interesa u državnoj svojini, Odlukom o osnivanju Skupštine opštine Mrkonjić Grad (od 1994. godine). Svojestvo pravnog lica stekao je upisom u sudski registar kod Osnovnog suda u Banja Luci odnosno Okružnog privrednog suda u Banja Luci. Upisani osnovni kapital Doma zdravlja iznosi 3.190.372 KM i usaglašen je sa iznosom kapitala upisanom u sudskom registru, u skladu sa članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/13 i 15/16).

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Doma zdravlja su regulisana Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Republike Srpske („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 i 106/09).

Organi upravljanja Doma zdravlja su Upravni odbor i direktor. Stručna tijela su kolegijum i etički odbor. Dom zdravlja zastupa i predstavlja direktor.

Dom zdravlja se finansira iz Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta Opštine Mrkonjić Grad, naplatom usluga od korisnika zdravstvene zaštite, iz donacija i drugih izvora finansiranja.

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, rješenjem Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (od 2014. godine), Dom zdravlja je stekao status sertifikovane ustanove.

Primarna zdravstvena zaštita stanovništva se ostvaruje u okviru Doma zdravlja Mrkonjić Grada i pet područnih ambulanti porodične medicine u Bjelajcima, Gonjim Gracima, Podrašnici, Baraćima i Jezeru. U 2017. godini usluge porodične medicine pružalo je 13 timova porodične medicine.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put provodi finansijsku reviziju Doma zdravlja te nema preporuka iz prethodnog perioda.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Doma zdravlja utvrđena je djelatnost, nadležnost organa, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje, imenovanja i razrješenja direktora i Upravnog odbora, kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

6 *Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad za period 01.01- 31.12.2017. godine*

Organizaciona struktura Doma zdravlja, ukupan broj radnih mjesta, nazivi radnih mjesta, opisi poslova, uslovi i posebni uslovi za obavljanje poslova utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2012. godine (izmjene u 2014. godini).

U skladu sa članom 19. stav 4. Zakona o sistemu javnih službi, načelnik Opštine je dao saglasnost na Statut i pomenuti pravilnik.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 45 radnih mjesta sa 103 izvršioca, a tokom 2017. godine, na izvršavanju poslova i zadataka bilo je angažovano 98 radnika (medicinski radnici 73 i nemedicinski radnici 25), od kojih je 81 na neodređeno, a 17 na određeno vrijeme.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju stekli smo uvjerenje da je redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine u Domu zdravlja obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16).

Popisna komisija je utvrdila stanje građevinskih objekata u poslovnim knjigama prije evidentiranja procjene, zbog toga što je knjigovodstveno evidentiranje efekata procjene građevinskih objekata odobreno Odlukom Upravnog odbora (od 06.02.2018. godine), istog dana kada je i usvojen Izvještaj o popisu, te se stanje na dan 31.12.2017. godine utvrđeno popisom razlikuje od stanja na datum izvještavanja u iznosu efekata procjene.

Sistem internih kontrola je najvećim dijelom definisan Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o računovodstvu, Pravilnikom o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i drugim internim pravilnicima i uputstvima. Pomenutim internim aktima definisani su administrativni i računovodstveni kontrolni postupci (razdvajanje dužnosti, postupci otkrivanja grešaka, postupci ispravki grešaka, adekvatna provjera prijema i izdavanja dokumentacije, fizička zaštita imovine) i obezbijeđena je zadovoljavajuća osnova za funkcionisanje sistema internih kontrola odnosno uspostavljene su kontrolne aktivnosti u smislu prevencije nenamjenskog trošenja sredstava.

Monitoring odnosno postupak nadgledanja sprovođenja internih kontrola i internih kontrolnih postupaka, kontrolu usvojenih internih akata i njihove usklađenosti sa važećim propisima, kontrolu postupaka, procedura i načina izdavanja računovodstvenih, finansijskih, medicinskih i drugih internih dokumenata, kontrolu blagajničkog poslovanja, naplatu participacije, ulazne i izlazne dokumentacije, te funkcionisanje informacionih tehnologija i zaštite podataka i druge kontrolne radnje vrši Komisija za internu kontrolu koja je odgovorna direktoru. U 2017. godini Komisija za internu kontrolu je izvršila četiri kontrole predaje i naplate participacije i drugih novčanih primitaka, te po jednu kontrolu: bezgotovinskog plaćanja, evidencije ulaznih i izlaznih faktura i blagajničkog poslovanja, i nije uočila značajnije nepravilnosti.

Poseban oblik unutrašnjeg nadzora ostvaruje se kontinuiranim unapređenjem kvaliteta sigurnosti zdravstvenih usluga kojeg vrši koordinator kvaliteta.

Dom zdravlja, prema Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, nije obavezan da uspostavi jedinicu interne revizije, ali je obavezan da u skladu sa članom 14. pomenutog zakona odredi odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Direktor Doma zdravlja je u 2018. godini imenovao odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Sistem internih kontrola u Domu zdravlja je uspostavljen i funkcioniše na zadovoljavajućem nivou tj. Dom zdravlja je donošenjem internih akata stvorio kvalitetnu osnovu za funkcionisanje sistema internih kontrola na način koji obezbjeđuje istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga, opreme i radova u Domu zdravlja za 2017. godinu i izmjenom plana (od 28.09.2017. godine) predviđene su nabavke u ukupnom iznosu 556.910 KM bez uračunatog poreza na dodatnu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV), od čega: 20 nabavki roba u iznosu 427.100 KM (bez PDV-a), 20 nabavki usluga u iznosu 115.310 KM (bez PDV-a) i dvije nabavke radova u iznosu 14.500 KM (bez PDV-a).

Prema sačinjenom Izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2017. godinu (od 13.09.2018. godine), ukupno je realizovano nabavki u iznosu od 400.526 KM (bez PDV-a). Provedeno je 35 postupaka javnih nabavki, od čega: 2 otvorena postupaka, dvanaest postupaka putem konkurentskog zahtjeva, devetnaest postupaka direktnim sporazumom i 2 pregovaračka postupka bez objave obavještenja. Putem direktnog sporazuma provedeno je devetnaest nabavki roba i usluga u ukupnom iznosu od 53.329 KM (bez PDV-a).

Najznačajnije nabavke u 2017. godini se odnose se na nabavku: laboratorijskog materijala i reagenasa 69.389 KM (bez PDV-a), sanitetskog i zavojnog materijala 44.855 KM (bez PDV-a), stomatološkog materijala 20.249 KM (bez PDV-a), lož ulja 33.582 KM (bez PDV-a), peleta 29.880 KM (bez PDV-a), usluga mikrobiološkog laboratorija 18.000 KM (bez PDV-a), usluga održavanja i servisiranja vozila 17.000 KM (bez PDV-a), radova rekonstrukcije enterijera 13.500 KM (bez PDV-a), te digitalizaciju RTG kabineta 21.000 KM (bez PDV-a).

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđeno je da nisu zaključeni ugovori na godišnjem nivou sa ponuđačima sa kojima su zaključeni okvirni sporazumi za: nabavku usluga mikrobiološkog laboratorija (provedenu pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja), te nabavku usluga servisiranja i održavanja putničkih i sanitetskih vozila kao i nabavku sanitetskog i zavojnog materijala (provedene postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda), što nije u skladu sa članom 32. stav 5. pod b) tačka 5. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nakon zaključivanja okvirnih sporazuma sa izabranim najpovoljnijim ponuđačima zaključe i pojedinačni ugovori kako je to definisano članom 32. stav 5. pod b) tačka 5. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Dom zdravlja je donio Plan poslovanja i Finansijski plan za 2017. godinu. Upravni odbor je 27.12.2016. godine donio Odluku o usvajanju Plana poslovanja i Finansijskog plana za 2017. godinu, shodno članu 30. Statuta. Finansijskim planom su planirani prihodi u iznosu od 3.039.500 KM, rashodi u iznosu od 2.947.006 KM i pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 92.494 KM.

Dom zdravlja nije obezbijedio saglasnost osnivača na Plan poslovanja i Finansijski plan za 2017. godinu predviđenu članom 19. stav 1. Zakona o sistemu javnih službi.

Rebalansom finansijskog plana za 2017. godinu, kojeg je usvojio Upravni odbor 28.12.2017. godine, planirani su prihodi u iznosu od 2.622.840 KM, rashodi u iznosu od 2.822.187 KM, te negativan finansijski rezultat odnosno gubitak u iznosu od 199.347 KM.

Planirani su prihodi od: Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite i konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (2.046.500 KM), participacije osiguranih lica (135.000 KM), pružanja usluga neosiguranim, pravnim i fizičkim licima (210.640 KM), donacija (107.500 KM), dotacija Opštine (52.200 KM), zakupnina (17.800 KM) kao i ostali prihodi (53.200 KM).

Rebalansom finansijskog plana planirani su troškovi: medicinskog i nemedicinskog materijala (226.470 KM), goriva i energije (99.200 KM), zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (2.009.506 KM), proizvodnih usluga (64.030 KM), amortizacije (180.000 KM), nematerijalni troškovi (214.908 KM), poreza i doprinosa (6.400 KM), kamata (18.673 KM) i ostali troškovi (3.000 KM), te je planiran gubitak tj. negativan finansijski rezultat u iznosu od 199.347 KM.

Izveštaj o radu Doma zdravlja za 2017. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora, a Skupština opštine Mrkonjić Grad je 27.04.2018. godine razmatrala Izveštaj o radu Doma zdravlja za 2017. godinu i Zaključkom usvojila pomenuti Izveštaj, a što je u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 2.668.844 KM, u cijelosti se odnose na poslovne prihode, a čine ih: prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu iskazani su u iznosu od 2.372.663 KM. Odnose se na prihode po osnovu: Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.772.715 KM), Ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (216.734 KM), prevoza pacijenata na hemodijalizu (30.585 KM), participacije (136.121 KM) i izvršenih usluga neosiguranim fizičkim i pravnim licima (216.508 KM).

Dom zdravlja je najveći dio prihoda (2.020.034 KM) ostvario od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske shodno zaključenim ugovorima u skladu sa Pravilnikom o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 1/17).

Prihodi po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite su umanjeni za 74.649 KM zbog „rizika prekoračenja“ tj. veće vrijednosti propisanih lijekova u odnosu na ugovorom definisan iznos. (detaljnije pod tačkom 6.2.1.2)

Prihod od prevoza pacijenata na hemodijalizu iskazan je u iznosu od 30.585 KM. Prema Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2017. godinu, Fond zdravstvenog osiguranja priznaje troškove Doma zdravlja na bazi ispostavljene

fakture za izvršene usluge shodno Odluci Upravnog odbora Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Prihodi po osnovu participacije iskazani su u iznosu od 136.121 KM, a naplaćuju se u skladu sa Odlukom o participaciji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 58/16, 83/16, 112/16, 1/17 i 29/17), odnosno Cjenovnikom zdravstvenih usluga utvrđenih od strane Upravnog odbora Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Naplata participacije se vrši preko blagajne, a postupak u vezi naplate participacije detaljnije je propisan Uputstvom za predaju participacije i drugih novčanih primitaka (od 2014. godine).

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 i 115/17). Participacija nije naplaćivana od zaposlenih i članova njihove uže porodice shodno Odluci o oslobađanju obaveze plaćanja participacije radnika Doma zdravlja i članova njihove uže porodice (od 29.12.2014. godine) donesenoj od strane Upravnog odbora.

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

Prihodi po osnovu ostalih izvršenih usluga neosiguranim fizičkim i pravnim licima najvećim dijelom odnose se na ostvarene prihode od: neosiguranih lica (55.319 KM), izdavanja ljekarskih uvjerenja na osnovu Ugovora zaključenog sa Javnom zdravstvenom ustanovom Zavod za medicinu rada i sporta Republike Srpske (17.052 KM), vršenja sanitarnih pregleda (28.430 KM) i prihode od specijalističkih ljekarskih pregleda koje vrše doktori specijalisti angažovani po osnovu Ugovora o djelu (50.076 KM).

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 296.181 KM, a odnose se na prihode od dotacija 113.796 KM, prihode od zakupnina 21.200 KM, prihode od donacija 145.973 KM i ostale prihode 15.212 KM.

Prihode od dotacija čine dotacije iz budžeta Opštine (52.200 KM), te prihodi po osnovu: refundacija plata za vrijeme porodiljkog bolovanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (30.913 KM), refundacija plata za vrijeme bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (19.267 KM), sufinansiranja plata pripravnika od Zavoda za zapošljavanje (3.000 KM) i povrata akciza na etil alkohol i lož ulje (8.416 KM).

Prihodi od zakupnina odnose se na prihode od davanja u zakup dijela poslovnih prostorija Doma zdravlja (17.800 KM) i Sale za sastanke za organizovanje promocija farmaceutskih kuća (3.400 KM). Uslovi korištenja i iznosi mjesečnih zakupnina regulisani su Ugovorom o zakupu poslove prostorije za stomatološku ambulantu, specijalističku ambulantu interne medicine i apoteku.

Prihodi od donacija odnose se na donacije: Opštine Mrkonjić Grad za rekonstrukciju enterijera Doma zdravlja (15.000 KM), Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za skupe lijekove „Rispolept“ (33.463 KM), Instituta za javno zdravstvo Republike Srpske za vakcine (28.862 KM) i prihode po osnovu obračuna troškova amortizacije donirane opreme i ulaganja koja su finansirana od strane Vlade Republike Srpske u prethodnom periodu (68.648 KM). Prihodi po osnovu obračuna troškova amortizacije donirane opreme i ulaganja koja su finansirana od strane Vlade Republike Srpske priznaju se na

sistemske osnovi kao prihodi perioda kroz sučeljavanje sa povezanim rashodima koje je potrebno nadoknaditi iz tog prihoda u obračunskom periodu.

Ostali prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od: Univerzitetsko-kliničkog centra Republike Srpske shodno sudskoj presudi iz 2009. godine (8.586 KM) i Opštine Jezero po osnovu Ugovora o sufinansiranju bruto plate doktora medicine za rad u Ambulanti porodične medicine u Opštini Jezero (5.672 KM).

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 2.875.885 KM, a čine ih: poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.840.358 KM, a odnose se na: troškove materijala (356.941 KM), troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (2.003.022 KM), troškove proizvodnih usluga (65.675 KM), troškove amortizacije (194.479 KM), nematerijalne troškove (213.565 KM) i troškove poreza i doprinosa (6.676 KM).

Troškovi materijala odnose se na troškove: lijekova (34.758 KM), sanitetskog materijala (41.598 KM), stomatološkog materijala (12.245 KM), laboratorijskog materijala (72.470 KM), RTG filmova (3.890 KM), doniranih lijekova i vakcina (62.735 KM), režijskog materijala (21.231 KM), goriva, lož ulja i čvrstog goriva (71.360 KM), električne energije (34.932 KM) i vode (1.722 KM).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda čine 71% poslovnih rashoda, a odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostale lične rashode.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada iskazani su u iznosu od 1.955.426 KM, a čine ih: bruto zarade (1.944.680 KM) i bruto naknade članovima upravnog odbora (10.746 KM).

Obračun plata je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/09 i 116/16), a naknade članovima upravnog odbora isplaćivane su shodno Odluci o visini naknade za rad članova Upravnog odbora Doma zdravlja (od 2010. godine).

Ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od 47.596 KM, a odnose se na: otpremnine za odlazak u penziju (9.447 KM), pomoći zaposlenim i članovima porodice u slučaju smrti (4.156 KM), novčane naknade za rođenje djeteta (5.273 KM), troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (4.905 KM), prevoz zaposlenih (17.764 KM), pomoći penzionisanim radnicima Doma zdravlja (5.000 KM) i ostale naknade zaposlenim (1.051 KM).

Troškovi prevoza zaposlenih isplaćivani su u visini 80% cijene prevozne karte zaposlenim čije je mjesto stanovanja udaljeno preko tri kilometra od posla, a od oktobra 2017. godine isplaćuje se u visini pune cijene mjesečne karte u prigradskom i međugradskom prevozu za dane kada su zaposleni radili u skladu sa Pravilnikom o naknadi troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla.

Troškovi proizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove usluga tekućeg održavanja opreme (48.520 KM) i troškove PTT usluga (14.384 KM).

Troškovi amortizacije se odnose na troškove amortizacije: građevinskih objekata 125.104 KM, opreme 65.484 KM i nematerijalnih ulaganja 3.891 KM. Obračun amortizacije vršen je metodom linearnog otpisa primjenom stopa amortizacije shodno

procjenjenom korisnom vijeku trajanja: građevinskih objekata (od 50-55 godina), opreme (od 10-11 godina), vozila (od 5-10 godina), računara i opreme za video nadzor (11 godina), a nematerijalnih ulaganja primjenom stope amortizacije od 9%, što je objavljeno u Napomenama uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 73*.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 213.565 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove: bruto naknada po ugovorima o djelu (138.481 KM), zdravstvenih, laboratorijskih i farmaceutskih usluga (42.200 KM) i reprezentacije (5.164 KM). U okviru nematerijalnih troškova iskazan je i doprinos Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom u iznosu od 3.889 KM. Ugovori o djelu se najvećim dijelom odnose na angažovanje doktora za vršenje specijalističkih pregleda iz oblasti konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite .

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 18.672 KM, a u cjelosti se odnose na rashode kamata po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 16.855 KM, a odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja opreme (11.076 KM), rashode po osnovu sudskih sporova i naknade štete drugim licima (5.727 KM) i rashode po osnovu otpisa zaliha materijala (52 KM).

6.1.3. Finansijski rezultat

Za period 01.01-31.12.2017. godine iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 2.668.844 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.875.885 KM i gubitak tekućeg perioda u iznosu od 207.041 KM.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 3.129.691 KM.

6.2.1. Aktiva

6.2.1.1. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 6.830.537 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.852.074 KM i neto vrijednosti 2.978.463 KM. Odnosi se na nematerijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i dugoročne finansijske plasmane.

Nematerijalna imovina je iskazana u iznosu od 43.231 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 27.053 KM i neto vrijednosti 16.178 KM, a najvećim dijelom odnosi se na aplikativni softver (sistemski softver za praćenje rada timova porodične medicine u Republici Srpskoj) koji je doniralo Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za timove porodične medicine (nabavne vrijednosti 42.699 KM, ispravke vrijednosti 26.901 KM i neto vrijednosti u iznosu od 15.798 KM).

U 2017. godini nematerijalna imovina je umanjena za obračunate troškove amortizacije u iznosu od 3.891 KM.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine su iskazani u iznosu od 6.784.995 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.824.584 KM i neto vrijednosti 2.960.411 KM. Odnose se na zemljište, građevinske objekte i postrojenja i opremu.

Zemljište je iskazano u iznosu od 218.345 KM. U 2017. godini, od strane ovlaštenog procjenjivača, izvršena je procjena vrijednosti zemljišta na kojem su smješteni Dom zdravlja i ambulante porodične medicine. Procijenjenu vrijednost zemljišta u vlasništvu

Doma zdravlja čini zemljište zgrade Doma zdravlja (192.180 KM) i zemljište ambulanti porodične medicine u Baraćima (6.570 KM), Podrašnici (15.995 KM) i Gornjim Gracima (3.600 KM).

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 4.618.997 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 2.169.033 KM i neto vrijednosti 2.449.964 KM, a čine ih: zgrada Doma zdravlja (2.092.613 KM), zgrade ambulanti porodične medicine: Baraći-stara zgrada (8.414 KM), Baraći-nova zgrada (78.363 KM), Podrašnica (78.363 KM), Bjelajce (73.018 KM), Gonji Graci (77.335 KM), kao i putevi, trotoari i parking u sklopu Doma zdravlja (41.857 KM).

Vrednovanje građevinskih objekata nakon početnog priznavanja vrši se primjenom modela revalorizacije u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 31*.

Na dan 31.12.2017. godine izvršena je procjena građevinskih objekata od strane sudskog vještaka građevinske struke. Knjigovodstveno evidentiranje efekata procjene je odobreno Odlukom Upravnog odbora (od 06.02.2018. godine). Nakon evidentiranja efekata procjene nabavna vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1.765.537 KM, ispravka vrijednosti za 868.102 KM, a sadašnja vrijednost za 897.435 KM.

Grijna oprema koja se odnosi na peći na pelet (73.944 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 29.578 KM i neto vrijednosti 44.366 KM) involvirana je u procjenjenu vrijednost zgrade Doma zdravlja jer je grijna oprema, po mišljenju sudskog vještaka koji je vršio procjenu, sastavni dio objekta (koji ih podrazumjeva). Klasifikovanje peći na pelet u okviru klase građevinskih objekata nije u skladu sa članom 4. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/15), jer je prema pomenutom kontnom okviru predviđeno da se ista klasifikuju u okviru klase postrojenja i oprema.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se grijna oprema (peći na pelet) pravilno klasifikuju u skladu sa članom 4. stav 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

U 2017. godini povećana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 27.647 KM tj. izvršena je nabavka unutrašnje stolarije u zgradi Doma zdravlja (22.480 KM) i izgradnja inoks dimnjaka (5.167 KM), a zbog obračuna amortizacije (125.104 KM) i evidentiranja efekata procjene smanjena je vrijednosti građevinskih objekata.

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 shodno paragrafu 10 MRS 40-Investicione nekretnine.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.667.738 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 1.375.636 KM i neto vrijednosti 292.102 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme čine: medicinska oprema 226.996 KM, nemedicinska oprema i namještaj 34.434 KM, kompjuteri 14.587 KM, sanitetska i ostala vozila 12.735 KM i ostala oprema 4.350 KM.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primjenom modela nabavne vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, *paragraf 30*.

U toku godine, pored primljene donacije u opremi (štampača) u iznosu od 580 KM izvršena je nabavka opreme u iznosu od 33.343 KM i to: nabavka opreme u RTG

kabinetu (24.570 KM), nemedicinske opreme i namještaja (7.728 KM), računara (1.128 KM) i stomatološke opreme (497 KM).

S druge strane, smanjena je neto vrijednost opreme zbog obračuna amortizacije (65.484 KM) i rashodovanja: vozila mercedes kombi (7.400 KM), medicinske opreme (1.781 KM), nemedicinske opreme (1.571 KM) i računara (324 KM).

Dom zdravlja je na dan 31.12.2017. godine raspolagao sa osam motornih vozila, od kojih je pet vozila u potpunosti amortizovano.

Dugoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od 2.311 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 437 KM i neto vrijednosti 1.874 KM, a odnose se na dugoročne obveznice koje se drže do roka dospjeća.

6.2.1.2. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 151.228 KM, a odnosi se na zalihe materijala, kratkoročna potraživanja i gotovinske ekvivalente i gotovinu.

Zalihe materijala iskazane su u iznosu od 59.434 KM, a odnose se na zalihe: lijekova (8.820 KM), stomatološkog materijala (5.667 KM), sanitetskog materijala (9.175 KM), RTG filmova (152 KM), alata i inventara (1.533 KM), lož ulja i peleta (26.350 KM), kancelarijskog materijala (5.456 KM), tehničkog materijala i materijala za održavanje čistoće (2.281 KM).

Zalihe materijala se vrednuju primjenom fifo metode u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama. Alat i sitan inventar se otpisuju 100 %, prilikom stavljanja u upotrebu.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 41.464 KM, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji (13.310 KM), potraživanja iz specifičnih poslova (18.909 KM) i druga kratkoročna potraživanja (9.245 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom odnose se na potraživanja za pružene usluge sanitarnih pregleda pravnim i fizičkim licima.

Potraživanja iz specifičnih poslova čine potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (18.359 KM) i potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Federacije BiH (550 KM).

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad 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. Ovakvim postupanjem mogu se dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskog izvještaja i uporedivost podataka, jer iskazana potraživanja nisu rezultat izvršenih usluga Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Jovan Rašković“ Mrkonjić Grad.

Prema članu 26. Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2017. godini ukupna sredstva za lijekove koji se izdaju na recept odobrena su u iznosu od 634.712 KM. Rizik prekoračenja navedenog iznosa snosi zdravstvena ustanova primarnog nivoa (70%) i sekundarnog nivoa (30%). Usaglašavanjem stanja potraživanja i obaveza prema Obračunu sredstava za period 01.01.-31.12.2017. godine, dostavljenom od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, stornirani su prihodi i potraživanja po osnovu „rizika prekoračenja“ lijekova izdatih na recept u iznosu od 74.649 KM.

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu po osnovu refundacije plata za vrijeme porodiljkog bolovanja (8.221 KM) i potraživanja od Zavoda za zapošljavanje po osnovu sufinansiranja plata za pripravnike (1.024 KM).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 50.330 KM. Odnose se na novčana sredstva na poslovnim računima kod banaka (50.167 KM) i novčana sredstva u blagajni (163 KM).

6.2.2. Pasiva

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 1.624.707 KM, a sastoji se od osnovnog kapitala, revalorizacionih rezervi, neraspoređenog dobitka tekuće godine i gubitka do visine kapitala.

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 3.190.372 KM. Odnosi se na državni kapital koji je usaglašen sa iznosom upisanim u sudskom registru.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 892.580 KM. Odnose se na revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije: zemljišta (218.345 KM) i građevinskih objekata (674.235 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, zbog knjiženja efekata procjene zemljišta revalorizacione rezerve su povećane u iznosu od 218.345 KM, a zbog knjiženja ukupnih efekata procjene građevinskih objekata smanjene su u iznosu 897.435 KM.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine iskazan je u iznosu od 39.376 KM, a odnosi se na dobitak po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima u visini amortizovane revalorizovane vrijednosti građevinskih objekata u 2017. godini. Upravni odbor Doma zdravlja 14.06.2018. godine donio je Odluku o pokriću gubitka kojom je predviđeno da se neraspoređeni dobitak 2017. godine u iznosu od 39.376 KM usmjeri za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 2.497.621 KM. Odnosi se na gubitak ranijih godina 2.290.580 KM i gubitak tekuće godine 207.041 KM.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 666.945 KM. Odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 328.495 KM, a odnose se na neizmireni dio dugoročnih obaveza prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu Ugovora o zajmu iz 2009. godine u iznosu od 569.682 KM.

Aneksom I Ugovora o zajmu (od 26.3.2012. godine) Dom zdravlja se obavezuje da će Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske vratiti zajam u iznosu 181.586 KM, po promjenljivoj kamatnoj stopi koju čini šestomjesečni Euribor i marža od 6,20% godišnje, sa rokom otplate 10 (deset) godina i grejs periodom od dvije godine a na način koji je definisan Otplatnim planom koji je sastavni dio Aneksa I Ugovora o zajmu.

Dopisom (od 10.9.2012. godine) Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske obavezuje se Dom zdravlja da Fondu vraća zajam u iznosu 284.841 KM, po promjenljivoj kamatnoj stopi koju čini šestomjesečni Euribor i marža od 6,50% godišnje, sa rokom otplate 12 (dvanaest) godina u koji je uračunat grejs period od dvije godine a na način koji je definisan otplatnim (anuitetnim) planom koji je sastavni dio dopisa Fonda. Takođe

je naglašeno da će se preostali iznos glavnog duga iz Ugovora o zajmu u iznosu 103.155 KM izmiriti pod istim uslovima pod kojima Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske bude izmirivao ostatak duga prema Vladi Republike Srpske. Otplatni plan za preostali iznos glavnog duga Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske nije dostavio.

Obaveze Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu Ugovora o zajmu su usaglašene *IOS-om* na dan 31.12.2017. godine.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 338.450 KM. Odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i pasivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 51.182 KM. Odnose se na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u periodu do godinu dana, a evidentirane u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 47.917 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima po osnovu nabavke peleta, laboratorijskog i sanitetskog materijala, lijekova, električne energije i ostalog. Na dan 28.02.2018. godine izmireno je 21.686 KM obaveza prema dobavljačima, a obaveze u iznosu od 26.230 KM izmirene su u toku 2018. godine.

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 164.571 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade za mjesec decembar 2017. godine (99.938 KM), porez i doprinose na zarade i naknade zarada (63.647 KM) i prevoz (986 KM). Pomenute obaveze su u potpunosti izmirene na dan 28.02.2018. godine.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 10.358 KM. Odnose se na neto obaveze prema članovima Upravnog odbora (540 KM), obaveze po osnovu ugovora o djelu (9.638 KM) za decembar 2017. godine, obaveze po osnovu ugovora o autorskom pravu (180 KM). Ove obaveze su u potpunosti izmirene na dan 28.02.2018. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 5.226 KM. Odnose se na obaveze za: porez i doprinose po osnovu ugovora o djelu i naknade članovima Upravnog odbora (3.835 KM), protivpožarnu naknadu (1.064 KM) i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida (327 KM). Ove obaveze su u potpunosti izmirene na dan 28.02.2018. godine.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 59.196 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija (u visini obračunate amortizacije za narednu godinu) evidentirane u skladu sa članovima 28. (stav 8) i 37. (stav 5) 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 nije iskazana vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva. U dostavljenom obrazloženju navedeno je da Dom zdravlja u 2017. godini nije imao značajnije poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije.

6.3. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o tokovima gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.607.688 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.660.987

KM i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu 51.182 KM. Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 154.811 KM, neto odliv gotovine u iznosu od 104.811 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 50.330 KM.

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 60.990 KM koji se odnose na ulaganja u nekretnine i nabavku opreme (detaljnije pod tačkom 6.2.1.1) nisu prezentovani u skladu sa zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, *paragraf 16*. Zbog prethodno navedenog manje su iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja, a više su iskazani odlivi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 60.990 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS 7-Izvještaj o tokovima gotovine, paragraf 16.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dao obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, *paragrafi 25, 26 i 125*.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji, protiv Doma zdravlja vodi se jedan sudski spor za koji se procjenjuje da će biti riješen u korist Doma zdravlja i da neće biti troškova po osnovu tužbe.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije i dodatna pojašnjenja koja, u najvećoj mjeri, na sistematičan način pružaju dovoljno informacija prezentovanih u Izvještaju o finansijskom položaju, Izvještaju o ukupnom rezultatu u periodu, Izvještaju o tokovima gotovine i Izvještaju o promjenama na kapitalu, u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugim relevantnim standardima, osim za obrazloženje vezano za stalnost poslovanja (navedeno pod tačkom 6.4 ovog izvještaja).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje daju obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 25, 26 i 125.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.