



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

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

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

Broj: RV059-18

Banja Luka, 14.11.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	13
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Bilans uspjeha	14
	6.1.1. Prihodi.....	14
	6.1.2. Rashodi	14
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	16
	6.2. Bilans stanja	16
	6.2.1. Aktiva.....	16
	6.2.2. Pasiva.....	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	22
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

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

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

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije proveden u skladu sa članovima 4, 5, 17, 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (nije obuhvaćena sva imovina, nisu sačinjene sve popisne liste i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica, izvještaji o popisu ne sadrže sve elemente propisane Pravilnikom).

Internim aktima Doma zdravlja nisu definisani računovodstveni kontrolni postupci, kao i računovodstvene politike i računovodstvene procjene.

Dom zdravlja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nije vršio usaglašavanje potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Zbog pogrešne klasifikacije ostali poslovni prihodi su precijenjeni za iznos od 738.963 KM, a potcijenjeni su prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 665.883 KM i ostali prihodi u iznosu od 73.080 KM, što nije u skladu sa članovima 49. stav (1) i 53. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Rashodi kamata su precijenjeni za iznos od 319.521 KM zbog pogrešne klasifikacije, dok su potcijenjeni troškovi transportnih usluga u iznosu od 151.720 KM, a finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen u iznosu od 141.593 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Softverski paketi u operativnoj upotrebi u Domu zdravlja nisu evidentirani u pomoćnim evidencijama kao ni u glavnoj knjizi Doma zdravlja, kao i aplikativni softver nabavljen od firme Računari d.o.o. Banja Luka po Ugovoru za uvođenje informacionog sistema za porodičnu medicinu u Republici Srpskoj od 25.10.2013. godine u iznosu od 10.956 KM.

Zbog neadekvatne klasifikacije pozicija postrojenja i opreme je precijenjena za iznos od 10.753 KM, a pozicija građevinskih objekata potcijenjena za navedeni iznos, što nije u skladu sa paragrafima 7. i 16. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja:

Otpis potraživanja na dan 31.12.2017. godine u najmanjem iznosu od 15.283 KM (od kupaca u zemlji u najmanjem iznosu od 3.391 KM i potraživanja od zaposlenih u najmanjem iznosu od 11.892 KM) i obaveza iz poslovanja u iznosu najmanje od 27.647 KM, izvršen je bez adekvatne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. izvještaja:

Zbog neevidentiranih obaveza po osnovu reprogramiranih poreza i doprinosa gubitak iznad visine kapitala potcijenjen je u najmanjem iznosu od 2.451.437 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Dugoročne obaveze Doma zdravlja su precijenjene u iznosu od 62.729 KM, dok su kratkoročne finansijske obaveze potcijenjene za navedeni iznos.

Takođe iskazane obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 4.706.631 KM zbog neadekvatne klasifikacije su precijenjene za iznos od 3.091.756 KM, dok su ostale dugoročne obaveze potcijenjene za navedeni iznos (odgođene poreske obaveze za plaćanje) i za dio neevidentiranih obaveza u iznosu od 418.932 KM, kao i za dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dopijeva do godinu dana u iznosu od 2.032.505 KM, dok je gubitak iznad kapitala potcijenjen za iznos od 2.451.437 KM, što nije u skladu sa članom 29. stavovi (11) i (14) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Zbog neadekvatne klasifikacije ostale obaveze su precijenjene za iznos od 588.433 KM, dok su potcijenjeni dugoročni krediti u zemlji za iznos od 539.355 KM i dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine za iznos od 49.078 KM, što nije u skladu sa članom 29. stav (6) i članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja:

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godina su objelodanjene informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i dodatna pojašnjenja koja ne pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 103. do 106. MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja u Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanio da su finansijski izvještaji zasnovani na načelu stalnosti poslovanja, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj ustanove kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske politike u okruženju omogućavaju poslovanje ustanove u neograničenom roku.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom 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, 14.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Modriča 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 Modriča 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 3. 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Kod provedenih postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma Izvještaji o postupku javne nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Za isplatu jubilarnih nagrada nisu donošena rješenja, što nije u skladu sa članom 199. Zakona o radu.

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 Modriča 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 Modriča.

Banja Luka, 14.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza (konfirmacija salda,) u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) uspostave odgovarajuće analitičke evidencije za stalna sredstva, potrošni i medicinski materijal i lijekove, potraživanja i obaveze i da se izvrši ažuriranje i usklađivanje istih sa glavnom knjigom;
- 4) uspostavi organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva uz poštovanje računovodstvenih načela i principa urednog knjigovodstva;
- 5) evidentiranje prihoda od prodaje učinaka u Republici Srpskoj vrši u skladu sa članom 49. stav (1), a prihoda po osnovu smanjenja obaveza u skladu sa članom 53. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 6) izvrši evidentiranje softverskih paketa koji su u operativnoj upotrebi u Domu zdravlja, kao i aplikativnog softvera nabavljenog za timove porodične medicine;
- 7) definišu računovodstvene politike o priznavanju/odmjeravanju, evidentiranju i objelodanjivanju potraživanja;
- 8) poslovne promjene evidentiraju na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 9) evidentiranje dugoročnih kredita vrši u skladu sa članom 29. stav (6), a prenos dijela dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine u skladu sa članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 10) izvrši međusobno usklađivanje poslovnih evidencija Doma zdravlja po osnovu poreza i doprinosa i evidencija Poreske uprave Republike Srpske;
- 11) vanbilansna aktiva i pasiva evidentiraju u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna klica i preduzetnike;
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usaglašavanje interne regulative sa izmjenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom;
- 2) oslobađanje od plaćanja participacije vrši za kategorije osiguranih lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53 Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;
- 3) donese Odluka o usvajanju plana javnih nabavki u skladu sa članom 29. Statuta Doma zdravlja;

- 4) izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke putem direktnog sporazuma dostavljaju Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama;
- 5) za ambulante porodične medicine koje koristi Dom zdravlja u naseljenim mjestima obezbijedi Odluka osnivača o pravu korišćenja.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Kao kriterijume kod revizije usklađenosti poslovanja koristili smo sledeće propise:

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o radu,
- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o računovodstvu i reviziji 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 primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na oslobađanje i umanjenje poreske osnovice poreza na dohodak,
- Pravilnik o uslovima i načinu obavještanja, obračunavanju i uplati doprinosa,
- Pravilnik o osnovama 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,
- Pravilnik o zaštiti prava osiguranih lica,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o radu,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Modriča (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je zdravstvena ustanova koja obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine na području opštine Modriča. Osnovana je odlukom Skupštine opštine Modriča iz 1994. godine radi obavljanja poslova primarne zdravstvene zaštite.

Dom zdravlja je osnovan kao javna zdravstvena ustanova u državnoj svojini. Upisani osnovni kapital iznosi 1.252.588 KM i usaglašen je sa iznosom kapitala u sudskom registru, shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 67/13 i 15/16).

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 106/09 i 44/15) izvršena je certifikacija Doma zdravlja 19.09.2014. godine kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite.

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 i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16 i 110/16).

Prema Zakonu o sistemu javnih službi organi Doma zdravlja su upravni odbor i direktor. Statutom Doma zdravlja definisane su njihove nadležnosti, odgovornosti i djelokrug rada. Direktor zastupa Dom zdravlja, a stručna tijela su Kolegijum i Etički odbor.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond zdravstvenog osiguranja), doznaka iz budžeta Opštine, naplate usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja.

Primarna zdravstvena zaštita obezbijedena je po modelu porodične medicine, radom 16 timova porodične medicine za oko 24.000 građana u okviru Doma zdravlja i u pet ambulanti porodične medicine u naseljenim mjestima: Vranjaku, Koprivni, Dugom Polju, Miloševcu i Skugriću. U okviru Konsultativno-specijalističke zaštite rad Doma zdravlja organizovan je u okviru dvije ambulante za specijalističke konsultacije (pedijatrija i ginekologija).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na finansijskoj reviziji Doma zdravlja.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donesenim aktima (Statut, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o radu) su utvrđene djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja.

Organizaciona struktura Doma zdravlja je uređena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 31.05.2012. godine (izmjene i dopune od 13.01.2013.

godine), na koje je Načelnik opštine Modriča dao saglasnost 14.06.2012. odnosno 13.01.2014. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta poslovi iz djelokruga Doma zdravlja obavljaju se u okviru osam službi i dva centra.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Doma zdravlja pravilnikom je sistematizovano 60 radnih mjesta sa 136 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine u Domu zdravlja je bilo angažovano 127 izvršilaca (92 medicinska radnika i 35 nemedicinskih radnika).

U toku 2017. godine u Domu zdravlja došlo je do promjene u organima upravljanja i rukovođenja od strane osnivača u skladu sa zakonskom procedurom.

Interna akta koja su donesena u ranijem periodu (Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenom nadzoru i internim kontrolnim postupcima, i dr.) nisu u potpunosti usaglašena sa izmjenjenim zakonskim i podzakonskim propisima. Internim aktima Doma zdravlja nisu definisani računovodstveni kontrolni postupci, kao i računovodstvene politike i računovodstvene procjene.

Dom zdravlja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nije vršio usaglašavanje potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Dom zdravlja je preduzeo aktivnosti na provođenju redovnog godišnjeg popisa, imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije proveden u skladu sa članovima 4, 5, 17, 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Izvještajem o popisu nije obuhvaćena sva imovina (zalihe lijekova i sanitetskog materijala, date hartije od vrijednosti), nisu sačinjene popisne liste osim naturalnih popisnih lista stalnih sredstava i popisne liste nisu ovjerene od strane odgovornog lica. Izvještaji o popisu ne sadrže: vrijeme utrošeno po pojedinim fazama popisa; podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu; uporedi pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza; pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Izvještaj o izvršenom popisu nije razmatran od strane nadležnog organa obveznika popisa.

Pomoćna evidencija stalnih sredstava u Domu zdravlja na dan 31.12.2017. godine nije ažurirana i nije usaglašena sa glavnom knjigom. Internom regulativom Doma zdravlja nije propisano vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. stavovi (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Oslobađanje od participacije vršeno je za zaposlene u Domu zdravlja i članove njihove uže porodice koji ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od participacije prema odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članu 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102/11, 117/11, 128/11, 101/12, 28/16, 83/16, 109/17, 115/17, 17/18, 53/18 i 59/18).

Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja se ne izmiruju redovno, zbog čega Dom zdravlja u 2017. godini nije dostavljao fondovima socijalne sigurnosti zahtjeve za refundaciju naknada plata po osnovu bolovanja zaposlenih (30.282 KM) i porodijskog odsustva (16.170 KM).

Izvještaj o radu Doma zdravlja za 2017. godinu je usvojen 23.03.2018. godine od strane Upravnog odbora, isti nije usvojen od strane Skupštini opštine Modriča, iz razloga što je

od strane Savjeta za zdravstvenu i socijalnu zaštitu zbog određenih primjedbi vraćen Domu zdravlja na doradu.

Organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva u Domu zdravlja nije uređena na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i otkrivanje i sprečavanje pogrešno evidentiranih poslovnih događaja. U sistemu knjigovodstva prisutne su neadekvatne klasifikacije poslovnih događaja, knjigovodstvene isprave nisu ovjerene od strane odgovornog lica prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, bilans otvaranja početnih stanja sadrži i dugovna i potražna stanja na istim pozicijama, zaključni bilans sadrži neuobičajna salda (potražna odnosno dugovna salda na pozicijama kupaca, dobavljača). Pomoćne knjige stalnih sredstava, potrošnog i medicinskog materijala i lijekova, potraživanja i obaveza nisu potpune u smislu obuhvata imovine za koju su uspostavljene, nisu usklađene na dan bilansa sa glavnom knjigom. Prisutan je nedovoljan broj izvršilaca u Odsjeku za računovodstvo, finansije i knjigovodstvo, što za posljedicu ima neadekvatne kontrolne postupke ovlaštenja i odobravanja, razdvajanja dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice odgovorno za izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Na osnovu navedenog, kao i uočenih nepravilnosti koje su obrazložene u daljem tekstu izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U sistemu internih kontrola, nisu ispoštovana računovodstvena načela i principi urednog knjigovodstva, što nije u skladu sa članovima 7, 8, 9. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/16).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **izvrši usaglašavanje interne regulative sa izmjenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom;**
- **prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza (konfirmacija salda,) u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **oslobađanje od plaćanja participacije vrši za kategorije osiguranih lica u skladu sa odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu;**
- **uspostave odgovarajuće analitičke evidencije za stalna sredstva, potrošni i medicinski materijal i lijekove, potraživanja i obaveze;**
- **uspostavi organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva uz poštovanje računovodstvenih načela i principa urednog knjigovodstva.**

4. Nabavke

Donesenim Planom javnih nabavki za 2017. godinu je opisno prikazan predmet nabavke sa planiranim iznosima i vrstama postupaka koji će se provoditi, okvirno vrijeme pokretanja postupaka i zaključivanja ugovora, kao i izvori finansiranja. Odluka o usvajanju plana javnih nabavki Doma zdravlja za 2017. godinu nije donesena, što nije u skladu sa članom 29. Statuta Doma zdravlja.

Planirana vrijednost nabavki za 2017. godinu iznosi 52.231 KM bez PDV-a, od čega je za nabavku: roba planirano 34.968 KM i usluga 17.263 KM. Planom je definisano provođenje dva konkurentna zahtjeva, dva direktna sporazuma i jedan postupak neprioritetnih usluga u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama

(„Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14). Putem direktnog sporazuma u toku godine proveden je postupak nabavke kancelarijskog materijala i papira u iznosu od 3.701 KM bez PDV-a i kancelarijskog materijala za zdravstvo u iznosu od 3.062 KM bez PDV-a, što nije bilo planirano Planom javnih nabavki.

Vrijednost realizovanih nabavki iznosila je 57.995 bez PDV-a, što je 11% više u odnosu na Plan nabavki. Od provedenih postupaka javnih nabavki, dvije nabavke su provedene putem konkurentna zahtjeva (43.000 KM), četiri nabavke putem direktnog sporazuma (14.949 KM) i jedan postupak za neprioritetne usluge u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama (2.508 KM).

Uvidom u dokumentaciju provedenih postupaka (dva konkurentna zahtjeva, jedan direktni sporazuma i jedan postupak neprioritetnih usluga u skladu sa Aneksom II dio B Zakona o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 48.218 KM bez PDV-a), identifikovano je da kod javnih nabavki provedenih putem direktnog sporazuma Izvještaji o postupku javne nabavke nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama, dok kod ostalih provedenih postupaka nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **donese Odluka o usvajanju plana javnih nabavki u skladu sa članom 29. Statuta Doma zdravlja;**
- **izvještaji o provedenim postupcima javne nabavke putem direktnog sporazuma dostavljaju Agenciji za javne nabavke u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.**

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor je 13.03.2017. godine donio Program rada i Finansijski plan Doma zdravlja za 2017. godinu u skladu sa članom 29. Statuta. Skupština opštine Modriča je zaključkom od 09.06.2017. godine usvojila Plan poslovanja i Finansijski plan u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu javnih službi.

Finansijskim planom su planirani ukupni prihodi u iznosu od 3.338.052 KM, a odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite i konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (2.762.836 KM), dotacija Opštine (182.660 KM) i participacije, vršenja usluga neosiguranim licima i komercijalnih usluga (392.556 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 3.613.163 KM, a odnose se na troškove: medicinskog materijala (230.616 KM), goriva i energije (96.662 KM), bruto zarada i ostalih naknada (2.886.530 KM), proizvodnih usluga (55.481 KM), amortizacije (147.910 KM), nematerijalnih troškova (148.346 KM), poreza i doprinosa (45.532 KM) i kamata (2.086 KM). Finansijskim planom za 2017. godinu planiran je gubitak u iznosu od 275.111 KM.

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 su iskazani u iznosu od 3.232.724 KM i u ukupnom iznosu se odnose na poslovne prihode. U odnosu na planirane prihodi su manje ostvareni za 3%.

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.232.724 KM a odnose se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu i ostale poslovne prihode.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 2.312.111 KM. Odnose se na prihode ostvarene po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite za 2017. godinu, koji je zaključen shodno Pravilniku o principima, uslovima i kriterijima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2017. godini.

Na osnovu navedenog ugovora Dom zdravlja ispostavlja mjesečne fakture u visini jedne dvanaestine ugovora, koja za 2017. godinu iznosi 215.750 KM, što na godišnjem nivou za 2017. godinu iznosi 2.589.004 KM. Po isteku 2017. godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačni obračun koji je umanjen za 300.757 KM za negativne efekte finansiranja, a koji se odnose na iznos prekoračenja u potrošnji lijekova.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 920.613 KM. Odnose se na prihode od: dotacije opštine (180.000 KM), usluga mrtvozornika (1.650 KM), ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije (261.475 KM), prevoza pacijenata na dijalizu (52.030 KM), participacije i izvršenih usluga neosiguranim licima (303.988 KM), usluga preventivnog i sanitarnog pregleda i ostalih usluga (48.390 KM) i prihode od smanjenja obaveza (73.080 KM).

Zbog pogrešne klasifikacije ostali poslovni prihodi su precijenjeni za iznos od 738.963 KM, a potcijenjeni su prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 665.883 KM i ostali prihodi u iznosu od 73.080 KM.

Prihodi po osnovu: ugovora o pružanju usluga konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti pedijatrije i ginekologije, prevoza pacijenata na dijalizu, participacije i izvršenih usluga neosiguranim licima, usluga preventivnog i sanitarnog pregleda i ostalih usluga u ukupnom iznosu od 665.883 KM odnose na prihode od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i nisu klasifikovani u skladu sa članom 49. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Prihodi po osnovu smanjenja obaveza su klasifikovani na poziciji ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 73.080 KM, što nije u skladu sa članom 53. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje prihoda od prodaje učinaka u Republici Srpskoj vrši u skladu sa članom 49. stav (1), a prihoda po osnovu smanjenja obaveza u skladu sa članom 53. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 3.952.975 KM. Odnose se na poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode. U odnosu na planirane rashode viši su za 9%.

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 3.596.653 KM. Odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 361.513 KM. Odnose se na troškove materijala za izradu učinaka (243.465 KM) i troškove goriva i energije (118.048 KM). Troškovi materijala za izradu učinaka u iznosu od 220.519 KM, odnose se na troškove medicinskog materijala i lijekova za koji nisu uspostavljene potpune analitičke evidencije.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 2.826.897 KM. Odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada su iskazani u iznosu od 2.740.835 KM (bruto zarade 2.730.035 KM i bruto naknade 10.800 KM). Obračun plata je izvršen 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). Troškovi bruto naknada odnose se na troškove bruto naknada članovima upravnog odbora. Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u skladu sa Odlukom o utvrđivanju naknade članovima Upravnog odbora od 30.06.2011. godine u visini od 300 KM mjesečno po članu.

Ostali lični rashodi su iskazani u iznosu od 86.062 KM. Odnose se na troškove otpremnina za odlazak u penziju (5.468 KM), jubilarnih nagrada (5.822 KM) i pomoći u skladu sa propisima o radu (14.753 KM), troškove zaposlenom putu (11.305 KM) i troškove prevoza zaposlenih (48.714 KM).

Otpremnine za odlazak u penziju su obračunate u skladu sa članom 19. tačka 1), stav (3) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16 i 111/16). Jubilarne nagrade obračunate su za 20 godina radnog staža kod poslodavca u skladu sa članom 19. tačka 1), stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva ali za isplatu istih nisu donošena rješenja, što nije u skladu sa članom 199. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 01/16 i 66/18).

Troškovi prevoza zaposlenih su isplaćivani zaposlenima čije je mjesto stanovanja udaljeno preko tri kilometra od posla u visini od 80% prevozne karte u saobraćaju, kako je regulisano članom 23. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja Modriča, što nije u skladu sa članom 19. tačka 1), stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva. Od januara 2018. godine u Domu zdravlja u primjeni je Pravilnik o naknadi troškova prevoza kod odlaska na posao i povratka sa posla gdje je obračun troškova prevoza usklađen sa članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 51.214 KM. Odnose se na troškove: PTT usluga (17.806 KM), usluga održavanja vozila (15.729 KM), opreme i objekata (13.755 KM), reklame i propagande (951 KM) i ostalih usluga (2.973 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja su iskazani u iznosu od 128.380 KM. Odnose se na obračunatu amortizaciju građevinskih objekata (48.203 KM) i opreme (80.177 KM). Amortizacija je obračunata lineranom metodom na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 157.480 KM. Najvećim dijelom se odnose na troškove: zdravstvenih usluga (25.379 KM), stručnog obrazovanja i usavršavanja (5.827 KM), usluga održavanja softvera (29.520 KM), reprezentacije (939 KM), premija

osiguranja (4.206 KM), platnog prometa (3.875 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (87.584 KM).

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 335.388 KM. Odnose se na rashode kamata po osnovu ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja (97.801 KM) i ostale finansijske obaveze (236.403 KM).

U okviru rashoda kamata iskazani su troškovi prevoza radnika, na posao i sa posla, koji je izvršio ovlašteni prevoznik i za navedene usluge ispostavio je fakture u iznosu od 151.720 KM, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Revizijom utvrđeni rashodi kamata po anuitetnim planovima za otplatu duga prema Fondu zdravstvenog osiguranja iznose 26.208 KM, a dok je po navedenom osnovu evidentirano kamata u iznosu od 167.801 KM.

Zbog pogrešne klasifikacije rashodi kamata su precijenjeni za iznos od 319.521 KM, dok su potcijenjeni troškovi transportnih usluga u iznosu od 151.720 KM, a finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen u iznosu od 141.593 KM.

Ostali rashodi su iskazani u iznosu od 20.934 KM. U ukupnom iznosu odnose se na rashode po osnovu otpisa potraživanja. Doma zdravlja je na dan 31.12.2017. godine, izvršio otpis potraživanja iz poslovanja koja su zastarila (prošao je period od tri godine od dana dospijeca, nisu preduzimate aktivnosti na naplati potraživanja). Otpis potraživanja u iznosu od 20.934 KM u korist rashoda vršen je bez adekvatne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Izvještaju o ukupnom rezultatu Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine, ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 3.232.724 KM, ukupni rashodi u iznosu od 3.952.975 KM i gubitak tekućeg perioda u iznosu od 720.251 KM. S obzirom na utvrđene nepravilnosti u finansijskim izvještajima po osnovu neadekvatno klasifikovanih rashoda kamata, iskazani finansijski rezultat je precijenjen najmanje za iznos od 141.593 KM.

6.2. Bilans stanja

U Izvještaju o finansijskom položaju Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 6.131.751 KM. Revizijom utvrđena ukupna aktiva i pasiva potcijenjene su u najmanjem iznosu od 2.451.437 KM zbog neevidentiranih obaveza po osnovu reprogramiranih poreza i doprinosa.

6.2.1. Aktiva

Ukupna aktiva iskazana je u iznosu od 8.576.782 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 2.445.031 KM i neto vrijednosti od 6.131.751 KM. Neto vrijednost aktive odnosi se na stalna sredstva, tekuća sredstva i gubitak iznad visine kapitala.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 5.763.588 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 2.445.031 KM i neto vrijednosti od 3.318.557 KM. Odnose se na vrijednost zemljišta, građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

U operativnoj upotrebi u Domu zdravlja se nalaze softverski paketi koji nisu evidentirani u pomoćnim evidencijama kao ni u glavnoj knjizi (Aplikativni softver za: finansijsko knjigovodstvo; obračun plata; usluga za Fond zdravstvenog osiguranja Republike

Srpske; kadrovsku evidenciju; fakturisanje; materijalno knjigovodstvo; osnovna sredstva; fakturisanje kod instaliranja fiskalne kase; naplatu participacije). Dom zdravlja nije evidentirao aplikativni softver nabavljen od firme Računari d.o.o. Banja Luka po Ugovoru za uvođenje informacionog sistema za porodičnu medicinu u Republici Srpskoj od 25.10.2013. godine u iznosu od 10.956 KM. Aplikativni softver je isporučen i instaliran 02.10.2014. godine.

Zemljište je iskazano u iznosu od 583.600 KM i u odnosu na prethodnu godinu nije bilo promjena.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 3.862.362 KM bruto vrijednosti, 1.237.124 KM ispravke vrijednosti i 2.625.238 KM neto vrijednosti. Odnose se na vrijednost objekata Doma zdravlja. Vrijednost građevinskih objekata je potcijenjena za iznos od 10.753 KM (obrazloženo kod avansa za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine).

Ambulante porodične medicine u naseljenim mjestima: Vranjaku, Koprivni, Dugom Polju, Miloševcu i Skugriću koje koristi Dom zdravlja ne nalaze se u knjigovodstvenim evidencijama Doma zdravlja. Nezavisnom confirmacijom od strane Opštine Modriča potvrđeno nam je da navedeni objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama opštine i da ne postoji dokument kojim se potvrđuje osnov korišćenja ambulanti porodične medicine od strane Doma zdravlja.

Postrojenja i oprema su iskazana u iznosu od 1.317.626 KM bruto vrijednosti, 1.207.907 KM ispravke vrijednosti i 109.719 KM neto vrijednosti. Odnose se na neto vrijednost: medicinske opreme, motornih vozila, kancelarijske opreme, komunikacione i računarske opreme, opreme za grijanje, ventilaciju, hlađenje i ostale opreme.

U 2017. godini vrijednost postrojenja i opreme povećana je za izvršene nove nabavke u ukupnom iznosu od 9.973 KM (laboratorijske opreme 6.926 KM, UPS uređaja 1.198 KM i štampača 234 KM za potrebe laboratorije, računarske opreme 264 KM, kancelarijske opreme 220 KM, kancelarijskog namještaja 769 KM i ostale opreme 362 KM). Za povećanje pozicije postrojenja i opreme u 2017. godini u iznosu 10.753 KM izvršena je neadekvatna klasifikacija čime je bilansna pozicija postrojenja i opreme precijenjena a pozicija građevinskih objekata potcijenjena (obrazloženo kod avansa za nekretnine, postrojenja i opremu).

Amortizacija stalnih sredstava u 2017. godini, iskazana je u ukupnom iznosu od 128.380 KM (građevinskih objekata 48.203 KM i postrojenja i opreme 80.177 KM).

Uvidom u zemljišno knjižni izvadak od 19.10.2018. godine u teretnom list C na osnovu izjave o zasnivanju založnog prava na nekretninama od 13.09.2012. godine, uknjiženo je založno pravo na nekretnine u vlasništvu Doma zdravlja, radi osiguranja naplate obaveza povjerioca Republike Srpske, Ministarstva finansija, Poreske uprave Republike Srpske, Područni centar Doboj, po osnovu Rješenja o prinudnoj naplati poreza od 13.06.2012. godine u ukupnom iznosu od 1.641.163 KM. Informacija o postojanju založnog prava na imovinu Doma zdravlja u ukupnom iznosu od 1.641.163 KM nije objelodanjena u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, što nije u skladu sa paragrafom 103 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine - u početnom stanju avansa za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine iskazan je iznos datog avansa od 10.753 KM. U toku 2017. godine vrijednost datih avansa je prenesena na poziciju postrojenja i opreme, što je neadekvatna klasifikacija. Navedena ulaganja nisu priznata u skladu sa paragrafima 7. i 16. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Avans je dat u prethodnom periodu (2012. godina) odnosi se na uplatu

naknada kod pripreme izgradnje novog objekta Doma zdravlja. Troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 4.976 KM i naknade za prirodnu pogodnost zemljišta u iznosu od 3.412 KM, plaćeni Opštini Modriča i troškova doprinosa od predračunske vrijednosti građevinskog objekta u iznosu od 2.325 KM, plaćeni Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove 18.01.2012. godine. Ova ulaganja u toku 2012. godine trebalo je inicijalno priznati na poziciji konta Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, a ne na poziciji konta Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, a završetkom izgradnje i stavljanjem navedenog objekta u upotrebu, navedeni iznos priznati u okviru nabavne vrijednosti realizovanog objekta.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **izvrši evidentiranje softverskih paketa koji su u operativnoj upotrebi u Domu zdravlja, kao i aplikativnog softvera nabavljenog za timove porodične medicine;**
- **za ambulante porodične medicine koje koristi Dom zdravlja u naseljenim mjestima obezbijedi odluka osnivača o pravu korišćenja.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 129.815 KM, a čine ih kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 126.228 KM i čine ih potraživanja od kupaca u zemlji i druga kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od kupaca i zemlji (118.624 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (87.840 KM).

Priznata potraživanja nisu procjenjivana na datum bilansa stanja da li postoji bilo kakav objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti potraživanja, kao i drugih finansijskih sredstava, što nije u skladu sa paragrafom 58. MRS 39 – Finansijska instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.

Fakturisana vrijednost izvršenih usluga koje Dom zdravlja 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. Iskazana potraživanja nisu rezultat izvršenih usluga Dom zdravlja, što može dovesti u pitanje kvalitativne karakteristike finansijskog izvještaja i uporedivost podataka.

Druga kratkoročna potraživanja (7.604 KM) se odnose na potraživanja od zaposlenih po osnovu datih akontacija u ranijem i tekućem periodu i pružanja garancija za kredit.

Otpis potraživanja na dan 31.12.2017. godine u najmanjem iznosu od 15.283 KM na teret rashoda (od kupaca u zemlji u najmanjem iznosu od 3.391 KM i potraživanja od zaposlenih u najmanjem iznosu od 11.892 KM), izvršen je bez adekvatne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji. Otpis potraživanja bez odluke Upravnog odbora nije u skladu sa članom 41. stav (1) tačka đ) Zakona o javnim preduzećima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **definiše računovodstvena politike o priznavanju/odmjeravanju, evidentiranju i objelodanivanju potraživanja;**

- **poslovne promjene evidentiraju na osnovu adekvatne knjigovodstvene dokumentacije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 3.587 KM. Odnose se na novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka (3.339 KM) i novčana sredstva u blagajni (248 KM). Stanje novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka potvrđeno je nezavisnim potvrđama, neslaganja nisu materijalno značajna.

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala je iskazan u iznosu od 2.683.379 KM, od čega je gubitak tekućeg perioda 720.251 KM. Po nalazu revizije gubitak iznad visine kapitala potcijenjen je u najmanjem iznosu od 2.451.437 KM zbog neusklađenih obaveza sa Poreskom upravom Republike Srpske po osnovu reprogramiranih poreza i doprinosa.

6.2.2. Pasiva

Ukupna pasiva iskazana je u iznosu od 6.131.751 KM, a odnosi se na kapital i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Iskazani kapital nema vrijednosti zbog gubitka do visine kapitala.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 1.252.588 KM. Odnosi se na državni kapital koji je usaglašen sa iznosom kapitala upisanim u sudskom registru.

Gubitak do visine kapitala je iskazan u iznosu od 1.252.588 KM. Odnosi se na gubitak ranijih godina od 532.337 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 720.251 KM.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 6.131.751 KM. Odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 111.146 KM i u cijelosti se odnose na obaveze po osnovu dugoročnog kredita uzetog od Nove banke a.d. Banja Luka. Dom zdravlja se zadužio kod Nove Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 350.000 KM po osnovu učešća Opštine Modriča (30%) u finansiranju izgradnje objekta Doma zdravlja, s tim da će opština Domu zdravlja mjesečno uplaćivati anuitete navedenog kredita do momenta vraćanja cjelokupnog iznosa banci. Sa novom bankom nije izvršeno usaglašavanje kreditnih obaveza na dan bilansa.

Dom zdravlja na dan bilansa nije vršio prenos dugoročnih kredita u zemlji na dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine, što nije u skladu sa članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Po nalazu revizije dugoročne obaveze Doma zdravlja su precijenjene u iznosu od 62.729 KM (kratkoročno dospjeće obaveze po kreditu Nove Banke a.d. Banja Luka), a potcijenjene za iznos od 4.050.044 KM i to po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja i sporazuma o vraćanju duga u iznosu od 539.356 KM i po osnovu zaključenog sporazuma o odgođenom plaćanju obaveza za poreze i doprinose u iznosu od 3.510.688 KM (obrazloženo kod kratkoročnih obaveza).

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 6.020.605 KM. Odnose se na obaveze iz poslovanja, obaveze za zarade i naknade zarada, druge obaveze i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine.

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2017. godine su potcijenjene u ukupnom iznosu od 2.144.312 KM za dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje

dospijeva u periodu do godinu dana, po osnovu: dugoročnog kredita uzetog od Nove banke a.d. Banja Luka (62.729 KM), zajma uzetog od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i sporazuma o vraćanju sredstava Fondu zdravstvenog osiguranja (49.077 KM) i po osnovu sporazuma o odgođenom plaćanju poreskih obaveza zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (2.032.505 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 205.405 KM. Odnose se na obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske i Federacije Bosne i Hercegovine.

Otpis obaveza iz poslovanja na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 27.647 KM, izvršen je bez adekvatne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u iznosu od 4.982.023 KM. Odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada, obaveze za porez na zarade i naknade zarada i obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada.

Obaveze za neto zarade (276.820 KM) se odnose na neto zarade za novembar i decembar 2017. godine, a izmirene su u januaru, odnosno februaru 2018. godine.

Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (1.096.899 KM) se odnose na obaveze za porez na zarade i naknade zarada iz ranijeg perioda u iznosu od 1.001.165 KM i tekućeg perioda 95.734 KM.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada (3.609.732 KM) se odnose na doprinose na zarade i naknade zarada iz prethodnog (3.184.740 KM) i tekućeg perioda (424.992 KM).

Ministarstvo finansija Republike Srpske je rješavajući po zahtjevu Doma zdravlja Modriča 08.04.2016. godine donijelo Rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga na period od 60 mjeseci uz grejs period od jedne godine u ukupnom iznosu od 3.674.470 KM od čega je glavni dug 3.195.809 KM i obračunate kamate 478.661 KM, dok doračunata kamata do konačne otplate duga iznosi 1.868.723 KM. Ukupno zaduženje doma zdravlja po ovom rješenju o odgodi plaćanja poreskog duga iznosi 5.543.193 KM, mjesečni anuitet u periodu od 60 mjeseci iznosi 92.387 KM. Prvi anuitetospijeva za naplatu 12.03.2017. godine, a poslednji 12.02.2022. godine. Dospjele a neizmirene obaveze na dan 31.12.2017. godine po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga iznose 923.866 KM.

Nezavisnom potvrđeno je da ukupno dospjele, a neizmirene tekuće obaveze po osnovu poreza i doprinosa Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine, iznose 1.614.875 KM, dok obaveze po Rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju iznose 5.543.193 KM. Iskazane obaveze po osnovu poreza i doprinosa u iznosu od 4.706.631 KM su precijenjene za iznos od 3.091.756 KM, dok su ostale dugoročne obaveze potcijenjene za navedeni iznos (odgođene poreske obaveze za plaćanje) i za dio neevidentiranih obaveza u iznosu od 418.932 KM, kao i za dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijeva do godinu dana u iznosu od 2.032.505 KM (dio obaveza po reprogramu koji je dospio za plaćanje na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 923.866 KM i dio dospijeća po reprogramu za 2018. godinu u iznosu od 1.108.639 KM), dok je gubitak prethodnog perioda, gubitak iznad kapitala potcijenjen za iznos od 2.451.437 KM, što nije u skladu sa članom 29. stavovi (11) i (14) 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). Na osnovu navedenog, manje su iskazane obaveze u glavnoj knjizi Doma zdravlja na dan 31.12.2017. godine po osnovu neizmirenih obaveza za poreze i doprinose u iznosu od 2.451.437 KM

(neusklađenost sa evidencijama Poreske uprave Republike Srpske na dan 31.12.2017. godine).

Druge obaveze su iskazane u iznosu od 681.486 KM. Odnose se na obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja, obaveze prema zaposlenima, obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima i ostale obaveze.

Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja su iskazane u iznosu od 8.098 KM. Odnose se na obaveze za kamate po osnovu dugoročnog kredita kod Nove banke a.d. Banja Luka. Stanje obaveza po osnovu kamata potvrđeno nezavisnom konfirmacijom iznosi 838 KM, čime je stanje obaveza po osnovu kamata više iskazano za iznos od 7.260 KM.

Obaveze prema zaposlenima su iskazane u iznosu od 48.237 KM, a odnose se u ukupnom iznosu na obaveze po osnovu prevoza zaposlenih na posao i sa posla.

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima su iskazane u iznosu od 36.718 KM. Odnose se na obaveze po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Ugovor o djelu se odnosi na pružanje usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite iz oblasti radiologije. Ugovori o privremenim i povremenim poslovima odnose na obavljanje poslova iz oblasti medicine rada kod ocjene zdravstvene sposobnosti lica za upravljanje motornim vozilima i vršenje periodičnih i sistematskih ljekarskih pregleda radnika.

Ostale obaveze su iskazane u iznosu od 588.433 KM. Odnose se na obaveze po osnovu sporazuma između Doma zdravlja i Fonda zdravstvenog osiguranja (58.998 KM), ugovora po osnovu zajma sa Fondom (385.453 KM) i dio obaveze prema Fondu koji je u fazi mirovanja (143.982 KM). Zbog neadekvatne klasifikacije ostale obaveze su precijenjene za iznos od 588.433 KM, dok su potcijenjeni dugoročni krediti u zemlji za iznos od 539.355 KM i dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine za iznos od 49.078 KM, što nije u skladu sa članom 29. stav (6) i članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Obaveze za ostale poreze i doprinose su iskazane u iznosu od 151.691 KM. Odnose se na obaveze po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida, obaveze po osnovu doprinosa za fond solidarnosti i ostale obaveze.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **evidentiranje dugoročnih kredita vrši u skladu sa članom 29. stav (6), a prenos dijela dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine u skladu sa članom 30. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **izvrši međusobno usklađivanje poslovnih evidencija Doma zdravlja po osnovu poreza i doprinosa i evidencija Poreske uprave Republike Srpske.**

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Izvještaju o finansijskom položaju za 2017. godinu nije iskazana vanbilansna aktiva i pasiva. Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2017. godine nisu iskazane za vrijednost datih mjenica i bjanko naloga u iznosu od 5.654.339 KM, što nije u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Dom zdravlja nije evidentirao hartije od vrijednosti (petnaest mjenica i pedeset bjanko naloga) date kao garancija izmirenja obaveza po kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka (111.146 KM), kao i pet bjanko mjenica datih kao garancija izmirenja obaveza po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga datih Ministarstvu finansija Republike Srpske (5.543.193 KM). Nije uspostavljena pomoćna evidencija hartija od vrijednosti i date mjenice nisu bile predmet popisa.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vanbilansna aktiva i pasiva evidentiraju u skladu sa članovima 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans novčanih tokova

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

Ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 3.232.724 KM, odlivi u iznosu od 3.235.973 KM, a neto odliv gotovine u iznosu od 3.249 KM. Utvrđeni neto odliv gotovine potcijenjen je za 68.595 KM, jer nije iskazan neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja.

Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 6.836 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.587 KM, što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Dom zdravlja u Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanio da su finansijski izvještaji zasnovani na načelu stalnosti poslovanja, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj ustanove kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske politike u okruženju omogućavaju poslovanje ustanove u neograničenom roku.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U toku 2017. godine protiv Doma zdravlja pokrenut je radni spor radi poništenja rješenja o otkazu ugovora o radu i isplate iznosa od 1.755 KM na ime umanjenja plata za vrijeme udaljenja sa posla.

Na imovini Doma zdravlja postoji založno pravo radi osiguranja naplate obaveza povjerioca Republike Srpske, Ministarstva finansija, Poreske uprave Republike Srpske, Područni centar Doboj, po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza od 05.10.2012. godine u ukupnom iznosu od 1.641.163 KM. Navedena informacija nije objelodanjena u Napomenama uz finansijske izvještaje.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2017. godina su objelodanjene: informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i dodatna pojašnjenja koja ne pružaju dovoljno informacija za razumijevanje imovine, obaveza, izvora, prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2017. godinu. Nije objelodanjena informacija o postojanju založnog prava na imovinu Doma zdravlja, informacija o sudskom sporu koji je pokrenut protiv Doma zdravlja, kao ni

potrebna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima paragrafa 103. do 106. MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Goran Četojević, s.r.