



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV073-22

Banja Luka, 23.11.2022. 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	13
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	13
	6. Finansijski izvještaji.....	14
	6.1. Bilans uspjeha	14
	6.1.1. Prihodi.....	14
	6.1.2. Rashodi	15
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.2. Bilans stanja.....	17
	6.2.1. Aktiva.....	17
	6.2.2. Pasiva.....	19
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	22
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Dom zdravlja Foča koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Dom zdravlja Foča, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 -2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - 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 sa stanjem na dan 31.12.2021. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer dio nefinansijske i finansijske imovine nije popisano (član 4.), izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza (član 20.), a Odluku o rezultatima popisa imovine i obaveza nije donio nadležni organ ustanove (član 21.).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi i neraspoređeni dobitak tekuće godine manje su iskazani za 4.579 KM, a troškovi ostalog materijala više za navedeni iznos, jer su kapitalna ulaganja, izvršena u objekat koji je Domu zdravlja dat na korištenje, evidentirana na rashodima, što nije u skladu sa članom 4. stav (11) 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 6.2. izvještaja:

Gubitak iznad visine kapitala u ranijim godinama i neraspoređeni dobitak tekuće godine, manje su iskazani za iznos od 10.932 KM, jer je prilikom sačinjavanja obrasca Bilans stanja, izvršeno prebijanje navedenih pozicija, odnosno za iznos neraspoređene dobiti koja nije iskazana, umanjena je pozicija gubitka ranijih godina iznad visine kapitala, što nije u skladu sa članom 6. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih

izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike i paragrafom 32. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Vrijednost postrojenja i opreme više je iskazana za 45.249 KM, dugoročno razgraničeni prihodi za iznos od 21.391 KM (po osnovu donirane opreme), a manje je iskazan gubitak ranijih godina iznad visine kapitala u najmanjem iznosu za 23.858 KM, jer za dio opreme, čija je sadašnja vrijednost manja od iznosa godišnje amortizacije za istu, nije vršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 49. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.3. izvještaja:

Ostale dugoročne obaveze su više iskazane za iznos od 797.218 KM, a ostale kratkoročne obaveze manje za isti iznos, jer na dan bilansa, dio dugoročnih obaveza po osnovu Reprograma zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, koje su dospjele za plaćanje, nisu klasifikovane po ročnosti, što nije u skladu sa članom 30. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Obaveze po osnovu kamata i gubitak ranijih godina iznad visine kapitala manje su iskazani u najmanjem iznosu za 949.483 KM, jer kamate po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga, nisu evidentirane, što nije u skladu sa paragrafom 8. MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja i članom 21. stav (2) i 34. stav (1. i 2.) 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 6.2.3. izvještaja:

Polozicije vanbilansne evidencije su više iskazane za iznos od 8.211.785 KM, jer su istim obuhvaćeni poslovni događaji koji nisu predmet evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4 i 6.6. izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 25. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja. Takođe, iste ne sadrže informacije o osnovama za vrednovanje i primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za sve pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna, u skladu sa paragrafom 113. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i informacije u skladu sa paragrafom 85. MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i paragrafom 36. MRS 2 - Zalihe.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvene zaštite Republike Srpske i Doma zdravlja, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i drugih zdravstvenih usluga. Planirana ugovorena vrijednost zdravstvenih usluga koja se priznaje Domu zdravlja, značajno je manja od vrijednosti usluga koje pruža Dom zdravlja, a Finansijski plan baziran na navedenim modelima planiranja, obračuna i odobravanja sredstava ne predstavlja usaglašen okvir za ostvarenje planiranih ciljeva. Navedena

činjenica u najvećoj mjeri generiše ostvarene i iskazane rashode te rezultat tekućeg perioda.

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 2021. 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 opisanih 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 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 provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i

drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 23.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Dom zdravlja Foča za 2021. 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 ustanove Dom zdravlja Foča za 2021. 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:

Prilikom pružanja zdravstvenih usluga zaposlenim Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča i njihovim članovima uže porodice, ne naplaćuje se participacija, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu, jer isti, prema navedenom pravilniku, ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od plaćanja participacije.

Pomoćna knjiga nepokretnosti, postrojenja i opreme nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 18. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Foča nije provela procedure javnih nabavki malih vrijednosti u ukupnom iznosu od 16.129 KM (usluge održavanja službenih vozila i usluga i materijala za održavanje objekata), a ugovorena vrijednost javne nabavke PAPA testova je veća od propisanog vrijednosnog razreda za primijenjeni postupak javne nabavke, što nije u skladu sa članom 87. stav (2. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

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 Foča 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 Foča.

Banja Luka, 23.11.2022. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, vrše u skladu sa članom 4., 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izvrši analiza dijela iskazane imovine koja se vodi u poslovnim knjigama Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča, a za koju Dom zdravlja ne posjeduje vlasničku dokumentaciju i preuzmu odgovarajuće aktivnosti u vezi sa istim,
- 3) popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja (Bilansa stanja), vrši u skladu sa članom 2. i 4. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 30.06.2022. godine,
- 4) obračun amortizacije opreme i postrojenja vrši u skladu sa članom 49. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 5) izvrši evidentiranje svih dospjelih kamata po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga u skladu sa članom 31. stav (1) i 38. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine,
- 6) prihodi i rashodi ne prebijaju, odnosno da se isti priznaju i iskazuju po bruto principu u skladu sa paragrafom 32 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije vezane za stalnost poslovanja, osnove za vrednovanje i primjenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za sve pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna, u skladu sa paragrafima 25 i 113 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, kao i informacije u skladu sa paragrafom 85 MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i paragrafom 36 MRS 2 - Zalihe.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča da obezbijedi da se:

- 1) donesu ili usklade interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primjenjuju u dijelu koji se odnosi na unutrašnji nadzor, naplatu participacije i pisane procedure, rashodovanje opreme, izradu finansijskog plana i izvještaja o izvršenju plana, evidenciju o prisustvu radnika na radu, vođenje pomoćnih knjiga i kontrolu utroška pogonskog goriva i način korišćenja službenih vozila,
- 2) za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. stav (2. i 3.) Zakona o javnim nabavkama,

- 3) uvećanje plate rukovodiocima unutrašnjih organizacionih jedinica od 5%, vrši na osnovicu propisanu članom 10. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i
- 4) međusobno usaglase vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama i iskazana vrijednost u osnivačkom aktu i sudskom registru.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju,
- Zakon o radu , glava II i XXII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak , glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27,
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj,
- Pravilnik o principima, uslovima i kriterijumima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2021. godini,
- Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Pravilnik o sadržaju, obimu i načinu ostvarivanja prava na zdravstvenu zaštitu,
- Pravilnik o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenih u JZU Dom zdravlja Foča i
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Foča (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je pravno lice osnovano 13.06.1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Foča o osnivanju s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Foča.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezano za rad Doma zdravlja regulisana su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07, 109/12, 44/16 i 122/18), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/09 i 44/15) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 110/16, 94/19 i 44/20).

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

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

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđene su djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija i upravljanje.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Doma zdravlja Foča i Pravilnikom o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenih koji su doneseni u 2019. godini, dijelom su propisani računovodstveni i odgovarajući interni kontrolni postupci i radnje. Pravilnik o radu je donesen u 2010. godini i isti nije usklađen sa Zakonom o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 1/16, 66/18 i 119/21) i drugim važećim zakonskim i podzakonskim aktima.

Dom zdravlja je 25.06.2021. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta i na isti je pribavljena saglasnost načelnika Opštine Foča. Pravilnikom je sistematizovano 46 radnih mjesta za 101 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine u Domu zdravlja su bila zaposlena 93 izvršioca (70 medicinskih i 23 nemedicinska radnika), od čega je, osim direktora, 87 izvršioca zaposleno po ugovoru o radu na neodređeno vrijeme i pet izvršioca po ugovoru o radu na određeno vrijeme.

Broj uspostavljenih organizacionih jedinica prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, nije usklađen sa članom 30. Statuta (u dijelu koji se odnosi na broj propisanih organizacionih jedinica) i članom 10. Pravilnika o osnovima standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 18/11, 83/11, 76/12 i 14/14), kojim su propisane djelatnosti primarnog nivoa zdravstvene zaštite (u Statutu su, između ostalih, navedene i

organizacione jedinice „Služba za radiološku i ultrazvučnu dijagnostiku“ i „Centar za bazičnu rehabilitaciju u zajednici“ koje nisu propisane Pravilnikom).

U toku 2021. godine za šest lica je prekinut radni odnos, a na neodređeno vrijeme radni odnos su zasnova četiri lica koja su u prethodnom periodu bila angažovana po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme (za zapošljavanje istih pribavljena je saglasnost nadležnog Ministarstva).

Dom zdravlja nije sačinio godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što je propisano Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) i nisu preduzete aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Takođe, nije uspostavljena knjiga poslovnih procesa, identifikovani i procijenjeni rizici (tačka 22. navedenog uputstva), kao ni druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su sljedeći nedostaci:

- nije imenovana Komisija za unutrašnji nadzor, što nije u skladu sa članom 8. Pravilnika o unutrašnjem nadzoru nad stručnim radom zaposlenih. Prema članu 10. navedenog Pravilnika, propisano je da šefovi službi nakon provedenog unutrašnjeg nadzora, sastavljaju pismene izvještaje o utvrđenom stanju uz prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka. Reviziji nije prezentovana dokumentacija o izvršenom nadzoru i pismenom izvještavanju o istom,
- evidencija o prisustvu radnika na radu i odsustvima za 2021. godinu nije vršena na propisanom obrascu shodno članu 3. Pravilnika o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16). Evidencije vremena provedenog na radu, odnosno sati redovnog rada, dežurstva i pripravnosti vođeni su u različitim evidencijama,
- akreditacija i sertifikacija Doma zdravlja kod Agencije za sertifikaciju, akreditaciju i unapređenje kvaliteta zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj nije izvršena prema odredbama člana 97. stav (2) Zakona o zdravstvenoj zaštiti,
- u toku 2021. godine Etički odbor nije vršio svoju funkciju definisanu članom 33. stav (2) Statuta, jer nakon što je u 2020. godini upražnjeno mjesto jednog člana (prema članu 34. Statuta Etički odbor broji tri člana), nije izvršeno imenovanje novog člana,
- nisu propisana pravila korišćenja službenih vozila i normativ potrošnje goriva za službena vozila Doma zdravlja i nije vršena kontrola utroška goriva po pojedinim vozilima,
- Dom zdravlja nije propisao proceduru i utvrdio kontrolne postupke kod naplate sredstava od izvršenih usluga korisnicima zdravstvene zaštite (participacija i drugi vidovi usluga),
- prilikom pružanja zdravstvenih usluga zaposlenim Doma zdravlja i njihovim članovima uže porodice, ne naplaćuje se participacija, što nije u skladu sa članom 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, 59/18, 112/18, 17/19 i 98/19), jer isti, prema navedenom pravilniku, ne pripadaju kategorijama lica oslobođenih od plaćanja participacije i
- pomoćna knjiga nepokretnosti, postrojenja i opreme nije uspostavljena, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni

glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 78/20) i članom 18. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča.

Popis imovine i obaveza Doma zdravlja nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza - u daljem tekstu Pravilnik o popisu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16 i 113/21), jer:

- Odlukom o određivanju popisnih komisija formirano je šest popisnih komisija po organizacionim jedinicama i Centralna popisna komisija. Popisne komisije (osim centralne) nisu sačinile plan rada i pojedinačne izvještaje o izvršenom popisu (dostavljene su samo popisne liste), što nije u skladu sa članom 17. Pravilnika o popisu,
- nisu popisana aktivna vremenska razgraničenja i dugoročno razgraničeni prihodi, potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima nisu popisane analitički na posebne liste, a kod popisa novčanih sredstava nisu navedeni brojevi žiro-računa, što nije u skladu sa članom 4. stav (2. i 4.) Pravilnika o popisu,
- Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza nije sačinjen u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu, jer isti ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a sadrži podatke i objašnjenja koja po svom karakteru, treba da budu sastavni dio Izvještaja o poslovanju,
- U Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije navedeno je da komisija predlaže da se rashoduje oprema čija je nabavna i ispravka vrijednosti 37.568 KM (u navedeni iznos uključena je i vrijednost službenog auta koji je putem licitacije prodat u maju 2021. godine, ali tom prilikom nije isknjižen iz poslovnih knjiga). Za opremu koja se predlaže za rashod čija je nabavna vrijednost značajna (npr. EKG aparat i brojač krvnih zrnaca), od strane popisnih komisija i Komisije za rashod, nije pojedinačno data napomena o razlozima rashodovanja (npr. podaci o tome da li je konkretno sredstvo neispravno bez mogućnosti opravke ili je opravka neisplativa – uz pribavljenu potvrdu/mišljenje servisera ili stručnog lica, kao i podaci o tehnološkoj zastarjelosti, upotrebnoj vrijednosti sredstva kao rezervnog dijela i sl.) i
- Odluku o usvajanju izvještaja o popisu nije donio Upravni odbor već direktor, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) Pravilnika o popisu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini ostalih tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši opis i popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, uspostavi knjiga poslovnih procesa i druge aktivnosti koje su propisane odredbama navedenih propisa,**
- **otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na uspostavljanje i vođenje pomoćnih knjiga, evidenciju o prisustvu radnika na radu, sačinjavanje Finansijskog plana i izvještavanje o realizaciji istog, kontrolu potrošnje goriva, usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom i rad Komisije za unutrašnji nadzor i Etičkog odbora,**
- **donese interni akt u vezi rashodovanja opreme i definišu procedure i kontrolni postupci kod naplate sredstava od izvršenih usluga korisnicima zdravstvene zaštite (participacija i drugi vidovi usluga) i**

- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, vrše u skladu sa članom 4., 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Doma Zdravlja za 2021. godinu (od 30.12.2020. godine) planirano je 20 postupaka nabavki u vrijednosti od 170.620 KM (bez PDV-a).

Dom zdravlja je u toku 2021. godine proveo 26 postupaka ukupne vrijednosti od 149.505 KM (bez PDV-a) i to:

- pet postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 107.749 KM (za nabavku stomatološkog i laboratorijskog materijala, reagenasa, goriva i maziva i za nabavku mrkog ulja) i
- 21 postupak putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 41.756 KM (za nabavku kancelarijskog, štampanog i kompjuterskog materijala, tonera, materijala za održavanje čistoće, hematološkog aparata, servisiranje aparata, nabavka stolica, peleta, obrada i očitavanje PAPA testova, stolica i transport i zbrinjavanje medicinskog otpada).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u vrijednosti od 117.581 KM, što čini 78% od vrijednosti ukupno realizovanih nabavki. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da:

- Dom zdravlja nije proveo procedure javnih nabavki za dodjelu ugovora malih vrijednosti u ukupnom iznosu od 16.129 KM - sa PDV-om (usluge održavanja službenih vozila i nabavka usluga i materijala za održavanje objekata), što nije u skladu sa članom 87. stav (2. i 3.) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/14 i 113/21) i
- ugovorena vrijednost javne nabavke usluga obrade i očitavanja PAPA testova je veća od propisanog razreda za primijenjeni postupak javne nabavke (provedena je procedura direktnog sporazuma umjesto procedure konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda), što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se za dodjelu ugovora male vrijednosti primjenjuju odredbe člana 87. stav (2. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Programom rada i finansijskim planom za 2021. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.722.000 KM, ukupni rashodi u iznosu od 2.715.000 KM i dobitak u iznosu od 7.000 KM. Planirani prihodi odnose se na prihode od Fonda po osnovu finansiranja primarne zdravstvene zaštite (2.304.000 KM), prihode od Fonda po osnovu dijalize (22.000 KM), prihodi od protetike (75.000 KM), liječenja neosiguranih lica (5.000 KM), participacije (60.000 KM), prihode od ostalih kupaca (58.000 KM), komercijalnih usluga - ljekarska uvjerenja i sistematski pregledi (38.000 KM), granta Opštine (135.000 KM) i druge poslovne prihode (25.000 KM).

Ukupni rashodi se odnose na troškove bruto zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (2.350.000 KM), troškove medicinskog i nemedicinskog materijala (123.000 KM), troškove energije i goriva (70.000 KM), troškove amortizacije (55.000 KM), komunalnih usluga i PTT usluga (21.000 KM), tekućeg održavanja (5.000 KM), troškove neproizvodnih usluga (14.000 KM), putnih dnevnica i prevoza zaposlenih (13.000), ostali materijalni troškovi (15.000 KM), naknada za rad van radnog vremena (45.000 KM), te ostale troškove (4.000 KM).

Finansijski plan po svom sadržaju suštinski ne predstavlja finansijski plan, već plan Bilansa uspjeha, jer su istim planirane obračunske kategorije rashoda koje ne podrazumijevaju odlive sredstava (rashodi amortizacije), a nisu planirani rashodi kamata po osnovu zaključenog Reprograma duga za električnu energiju i Ugovora o zajmu sa Vladom Republike Srpske koje dospjevaju u narednoj godini. Za planirane pozicije, osim iznosa, nisu data pisana obrazloženja.

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Foča predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvene zaštite Republike Srpske i Doma zdravlja, kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i drugih zdravstvenih usluga. Planirana ugovorena vrijednost zdravstvenih usluga koja se priznaje Domu zdravlja, značajno je manja od vrijednosti usluga koje pruža Dom zdravlja, a Finansijski plan baziran na navedenim modelima planiranja, obračuna i odobravanja sredstava ne predstavlja usaglašen okvir za ostvarenje planiranih ciljeva. Navedena činjenica u najvećoj mjeri generiše ostvarene i iskazane rashode te rezultat tekućeg perioda.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja je pripremio i prezentovao finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

Upravni odbor Doma zdravlja je 25.03.2022. godine usvojio Izvještaj o finansijsko-ekonomskom poslovanju Doma zdravlja za 2021. godinu. U ovom Izvještaju nisu dati uporedni podaci o izvršenju prihoda i rashoda u odnosu na plan već u odnosu na izvršenje iz prethodne godine, tako da se navedenim načinom izvještavanja ne ostvaruje potrebna korelacija između funkcije planiranja i kontrolnih aktivnosti.

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje Finansijskog plana Doma zdravlja za 2021. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu) u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 2.621.278 KM i isti su u okviru planiranih. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.610.346 KM i manji su za 4% u odnosu na planirane.

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 2.621.278 KM, a odnose se na poslovne prihode (2.606.997 KM), finansijske prihode (9.241 KM) i ostale prihode (5.040 KM).

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani u iznosu od 2.424.281 KM, a odnose se na usluge pružanja zdravstvene zaštite osiguranim licima koje finansira Fond po osnovu primarne zdravstvene zaštite (2.044.608 KM), usluge pedijatrije i ginekologije (180.560 KM), prihode od Fonda za protetiku (17.772 KM), dijalizu (22.755 KM), usluge prevoza pacijenata sanitetskim vozilom (1.771 KM), prihodi od sistematskih pregleda (23.482 KM), ljekarskih uvjerenja (38.883 KM), pruženih usluga i naplaćenih sredstava participacije od korisnika zdravstvene zaštite (66.230 KM), prihode od naplate protetike u gotovu (21.068 KM), pruženih usluga neosiguranim licima (1.322 KM), ostalih kupaca (5.700 KM) i drugih usluga (130 KM).

Prihodi od prodaje učinaka po osnovu primarne zdravstvene zaštite i usluga pedijatrije i ginekologije, finansirani su od strane Fonda po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju

primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2021. godini od 02.03.2021. godine zaključenog između Fonda i Doma zdravlja.

Dom zdravlja je sa Zavodom za medicinu rada i sporta Republike Srpske (u daljem tekstu: Zavod) zaključio Ugovor o saradnji 17.06.2019. godine uz Anekse ugovora kojima se svake godine produžuje važnost istog. Prema odredbama navedenog ugovora Dom zdravlja će vršiti dio poslova iz oblasti medicine rada i to ocjena zdravstvene sposobnosti lica za upravljanje motornim vozilima, ljekarske preglede lica za vršenje poslova instruktora vožnje i poslove prethodnih ljekarskih pregleda (član 1. ugovora) po cijenama Zavoda. Prema članu 7. navedenog ugovora Zavod vrši poslove stručnog nadzora iz oblasti medicine rada u postupku vršenja poslova koji su predmet rada. Cijena stručnog nadzora iznosi 5 KM po ljekarskom pregledu, za šta Zavod Domu zdravlja ispostavlja mjesečnu fakturu. Dom zdravlja je za vrijednost ispostavljene fakture za stručni nadzor vršio storniranje prihoda od izdavanja ljekarskih uvjerenja. Priznavanje i iskazivanje prihoda i rashoda na navedeni način, ne zadovoljava bruto princip, da se prihodi i rashodi, imovina i obaveze u evidencijama Doma zdravlja ne prebijaju, što nije u skladu sa paragrafom 32. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Po navedenom osnovu, za 3.112 KM manje su iskazani prihodi od izvršenih usluga (izdavanje ljekarskih uvjerenja) i troškovi ostalih usluga.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 182.716 KM, a odnose se na doznake od budžeta Opštine Foča (117.166 KM), prihode od donacija (62.569 KM), prihode od refundacija plate (817 KM) i ostale prihode po projektima (2.164 KM).

Poslovni prihodi od Opštine se odnose na grant (110.000 KM) predviđen budžetom Opštine, a iznos od 7.166 KM na pomoć za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom virusa Covid 19.

Prihodi od donacija su iskazani u vrijednosti ukinutih odloženih prihoda sa računa razgraničenih prihoda i donacija u skladu sa paragrafom 17. MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći. Dom zdravlja nema definisanu računovodstvenu politiku u vezi državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se prihodi i rashodi ne prebijaju, odnosno da se isti priznaju i iskazuju po bruto principu u skladu sa paragrafom 32. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.1.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 2.610.346 KM. Čine ih poslovni rashodi (2.585.300 KM) i finansijski rashodi (25.046 KM).

Poslovni rashodi se odnose na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, nematerijalne troškove i troškove poreza i doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 214.409 KM, a odnose se na troškove nabavke materijala (116.870 KM), ostalog materijala (28.927 KM) i goriva i energije (68.612 KM). U okviru troškova ostalog materijala u vrijednosti od 4.579 KM, evidentirana je oprema - peć na pelet, koja je nabavljena za potrebe Centra za mentalno zdravlje (Centar je smješten u opštinskom poslovnom prostoru koji je dat Domu zdravlja na korišćenje bez naknade), što nije u skladu sa članom 4. stav (11) 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). Po navedenom osnovu, za iznos od 4.579 KM, više su iskazani troškovi ostalog materijala, a manje ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi i neraspoređeni dobitak tekuće godine. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije tako da za istu nije data preporuka.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iskazani su u iznosu od 2.233.402 KM, a čine ih troškovi bruto zarada (2.162.263 KM), bruto naknada članovima upravnog odbora (5.951 KM), otpremnina, nagrada i pomoći zaposlenim (18.915 KM), troškovi zaposlenih na službenom putu (2.812 KM), troškovi prevoza sa posla i na posao (6.399 KM), naknade po osnovu ugovora sa fizičkim licima van radnog odnosa (37.062 KM), a planirani su u iznosu od 2.350.000 KM (izvršenje je 95% u odnosu na plan).

Obračun plata i naknada (ostalih ličnih primanja i pomoći) vršeni su u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 66/18 i novi 49/21 i 119/21) i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 72/16, 111/16, 19/19 i 68/19). Navedenim aktima utvrđeni su koeficijenti za obračun plata po platnim grupama, naknade plate i ostalih ličnih primanja (pripravnost, dežurstvo, uvećanje osnovne plate, otpremnine, prevoz sa posla i na posao, jubilarne nagrade i drugo), kao i pomoći zaposlenim (za slučaj smrti radnika, smrti člana uže porodice zaposlenog, teške invalidnosti i dugotrajne bolesti radnika i drugo).

Za rukovodioce unutrašnjih organizacionih jedinica, prema članu 10. stav (2) tačka 4. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske vršen je obračun uvećanja plate od 5%. Dom zdravlja je obračun navedenog uvećanja vršio na osnovnu platu koja je uvećana za minuli rad, što nije u skladu sa članom 10. navedenog Zakona.

Naknade po osnovu ugovora sa fizičkim licima van radnog vremena koje imaju karakter proizvodnih usluga, odnose se na ugovore sa specijalistima o dopunskom radu i ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova radi obavljanja poslova članova tima na procjeni zdravstvene i vozačke sposobnosti. Navedene naknade nisu klasifikovane shodno članu 41. stav (1. i 10.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, tj. u okviru troškova ostalih proizvodnih usluga, već u okviru troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda. Po navedenom osnovu, troškovi ostalih proizvodnih usluga su iskazani u manjem iznosu za 37.062 KM, a više troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda za isti iznos. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije tako da za istu nije data preporuka.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 41.866 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (15.792 KM), usluga održavanja (11.116 KM), zakupa kancelarijskih prostorija (1.200 KM) i ostalih usluga (13.758 KM). Manje su iskazani u iznosu od 37.062 KM (objašnjeno u prethodnom pasusu).

Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u iznosu od 64.200 KM i odnose se na rashode po osnovu amortizacije stalne imovine.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 31.424 KM, a odnose se na troškove zdravstvenih usluga (1.025 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (7.667 KM), neproizvodnih usluga (7.228 KM), reprezentacije (817 KM), premije osiguranja (2.108 KM), platnog prometa (3.320 KM), doprinos za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.325 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.934 KM).

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 25.046 KM, a odnose se na rashode kamata. Rashodi kamata se odnose na kamate po osnovu Reprograma obaveza za električnu energiju zaključenog sa ZP „Elektrodistribucija“ Pale (15.958 KM) i na kamate po osnovu zajma Vlade Republike Srpske realizovanog preko Fonda (9.057 KM).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se obračun uvećanja plate rukovodiocima unutrašnjih organizacionih jedinica od 5%, vrši na osnovicu

propisanu članom 10. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine iskazan je neto dobitak u obračunskom periodu od 10.932 KM. Prema nalazu revizije iskazan je u manjem iznosu za 4.579 KM (objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izvještaj o finansijskom položaju) Doma zdravlja na dan 31.12.2021. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 5.756.927 KM. Revizijom je utvrđeno da Bilans stanja nije sačinjen u skladu sa članom 6. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike i paragrafom 32. MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, jer iznos neraspoređene dobiti tekuće godine nije preuzet u vrijednosti iskazanoj u Glavnoj knjizi, već je prilikom unošenja u obrazac Bilansa stanja izvršeno prebijanje, odnosno za iznos neraspoređene dobiti koja nije iskazana, umanjena je pozicija gubitka ranijih godina iznad visine kapitala. Po navedenom osnovu, za iznos od 10.932 KM manje su iskazani gubitak iznad visine kapitala u ranijim godinama i neraspoređeni dobitak tekuće godine.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja (Bilansa stanja), vrši u skladu sa članom 2. i 4. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike koji je u primjeni od 30.06.2022. godine.

6.2.1. Aktiva

Poslovna aktiva je iskazana u iznosu od 5.756.927 KM. Prema nalazu revizije ista je manje iskazana za iznos od 943.602 KM (objašnjeno u tačkama 6.1.2, 6.2.1.1 i 6.2.1.3. izvještaja). Iskazanu aktivu čine stalna sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 2.918.257 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 1.615.594 KM i neto vrijednosti od 1.302.663 KM, a čine ih građevinsko zemljište, nekretnine i postrojenja i oprema.

Nematerijalna sredstva nisu iskazana iako Dom zdravlja posjeduje računarski program za knjigovodstvo koji je u primjeni. Reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdila vrijednost navedene imovine (nabavka datira iz ranijih godina).

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu 2.917.548 KM bruto vrijednosti, 1.615.594 KM ispravke vrijednosti i 1.301.954 KM neto vrijednosti, a čine ih zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište je iskazano u iznosu od 185.975 KM. Odnosi se na zemljište objekta Doma zdravlja u Foči (zemljište zgrade Doma zdravlja i zemljište na kome se nalaze dvije garaže ukupne površine 429 m²) i zemljište ambulante u Brodu (površine 411 m²).

U poslovnoj evidenciji Doma zdravlja vodi se vrijednost objekta ambulante u Miljevini, prema privremenom listu nepokretnosti broj 633/0 od 26.11.2020. godine i Rješenju Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove (u daljem tekstu: RUGIP) - Komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na nepokretnostima od 25.02.2016. godine. Vrijednost pripadajućeg zemljišta čija je površina 429 m² (prema navedenoj vlasničkoj dokumentaciji) nije evidentirana u poslovnim knjigama Doma zdravlja.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu 1.747.789 KM bruto vrijednosti, 850.651 KM ispravke vrijednosti i 897.138 KM neto vrijednosti. Odnose se na poslovni prostor Doma zdravlja u Foči (461.906 KM za početno priznavanje objekta i 150.520 KM naknadna ulaganja - rekonstrukcije) i objekte ambulanti u Zavajtu, Čelebićima, Miljevini, Brodu, Tjentištu i Kozjoj Luci.

Prema pisanoj informaciji o stalnim sredstvima za potrebe revizije, Dom zdravlja nije u potpunosti riješio pitanje vlasništva nad zemljištem i građevinskim objektima koje koristi za potrebe ambulanti u Zavajtu, Čelebićima, Kozjoj Luci (poslovni prostori navedenih ambulanti smješteni su u bivšim seoskim zadružnim domovima) i Tjentištu (navedeni objekat prema vlasničkoj dokumentaciji pripada Kliničko bolničkom centru Istočno Sarajevo, a u toku su aktivnosti za prenos vlasništva na Dom zdravlja). Za navedene objekte i zemljište, Dom zdravlja ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu, tj. da je isti nosilac prava upravljanja, korišćenja ili raspolaganja nad navedenom imovinom.

U toku 2021. godine vršen je proces izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima od strane komisije RUGIP-a za KO Brod. Po tom izlaganju, Rješenjem komisije broj: 21.41/951-104-35/21 od 13.12.2021. godine i Privremenom listu nepokretnosti broj 351/0 od 14.12.2021. godine, utvrđeno je vlasništvo Doma zdravlja nad zemljištem površine 411 m², kč 240, na kojem se nalazi objekat ambulante Brod.

U 2021. godini vrijednost građevinskih objekata povećana je za 119.058 KM po osnovu Okončane situacije za radove na rekonstrukciji zgrade Doma zdravlja. Ispravka vrijednosti ostalih građevinskih objekata u toku 2021. godine evidentirana je u visini obračunatih troškova amortizacije. Obračun amortizacije vršen je linearnom metodom po stopi od 1,5%.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 983.784 KM nabavne vrijednosti, 764.943 KM ispravke vrijednosti i 218.841 KM neto vrijednosti.

U 2021. godini vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 16.068 KM po osnovu nabavke medicinske opreme, a smanjena je po osnovu obračunate amortizacije (39.592 KM). Prilikom godišnjeg popisa imovine i obaveza rashodovana je oprema čija nabavna i ispravka vrijednosti iznosi 37.568 KM.

Za dio opreme nije vršen obračun amortizacije (oprema čija je sadašnja vrijednost manja od iznosa godišnje amortizacije za istu i koja je trebala biti u cijelosti amortizovana u ranijim godinama), što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 49. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča. Na osnovu navedenog, u najmanjem iznosu od 45.249 KM, više je iskazana sadašnja vrijednost postrojenja i opreme (za isti iznos manje je iskazana ispravka vrijednosti postrojenja i opreme), a dugoročno razgraničeni prihodi za iznos od 21.391 KM (po osnovu donirane opreme za koju je sadašnja vrijednost manja od iznosa godišnje amortizacije za istu), po istom osnovu, manje je iskazan gubitak ranijih godina iznad visine kapitala u najmanjem iznosu za 23.858 KM.

Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi nije iskazano, a prema nalazu revizije isto iznosi 4.597 KM (objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **izvrši analiza dijela imovine koja se vodi u poslovnim knjigama Doma zdravlja, a za koju Dom zdravlja ne posjeduje vlasničku dokumentaciju i preduzmu odgovarajuće aktivnosti u vezi sa istim i**
- **vrši obračun amortizacije opreme i postrojenja u skladu sa članom 49. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JZU Dom zdravlja Foča i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 211.519 KM bruto i neto vrijednosti, a odnose se na zalihe materijala 110.051 KM, kratkoročna potraživanja (36.003 KM), gotovinu i gotovinske ekvivalente (8.287 KM) i aktivna vremenska razgraničenja (57.178 KM).

Zalihe materijala odnose se na zalihe lijekova i na zalihe doniranog materijala i zaštitne opreme za potrebe Covid ambulanti. Dom zdravlja je nabavku lijekova i izdavanje lijekova u upotrebu (trošenje) kao i materijala i zaštitne opreme za potrebe Covid ambulanti tokom godine vodio preko računa zaliha. Obzirom da su materijal i zaštitna oprema nabavljena za potrebe borbe protiv virusa Corona dobijeni kroz donaciju, ista su prilikom ulaza u magacin evidentirana i na računu dugoročno razgraničenih prihoda, a prilikom izdavanja materijala u upotrebu vršeno je ukidanje razgraničenja i oprihodovanje za vrijednost izdatog materijala.

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na usaglašena potraživanja od Fonda (23.028 KM) i potraživanja od Fudbalskog kluba „Sutjeska“ (6.240 KM).

Prema članu 125. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, članu 58. Zakona o zdravstvenom osiguranju i Pravilnikom o osnovima za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga u Republici Srpskoj u 2021. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 126/20) zaključen je Ugovor između Fonda i Doma zdravlja kojim su regulisana međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite i zdravstvenih usluga iz oblasti pedijatrije i ginekologije po osnovu obima i kvaliteta zdravstvenih usluga, ukupnog iznosa nadoknade za izvršene usluge zdravstvene zaštite, načina obračunavanja i plaćanja troškova ovih usluga, kontrole izvršenja obaveza iz ugovora i načina rješavanja spornih pitanja. Prema navedenom ugovoru Dom zdravlja mjesečno ispostavlja fakturu u visini 1/12 ugovorenih sredstava.

Gotovina se odnosi na gotovinu na poslovnim računima (7.891 KM) i gotovinu u blagajni (396 KM).

6.2.1.3. Gubitak iznad visine kapitala

Gubitak iznad visine kapitala iskazan je u iznosu od 4.242.745 KM, a odnosi se na gubitak ranijih godina. Prema nalazu revizije gubitak je manje iskazan za iznos od 984.272 KM, zbog neevidentiranih kamata u ranijem periodu na osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga za 949.483 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja), neizvršenog obračuna amortizacije dijela opreme u ranijim godinama za 23.858 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja) i za 10.931 KM zbog pogrešno preuzetih stanja iz Glavne knjige (tačka 6.2. izvještaja).

6.2.2. Pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 5.756.927 KM, a odnosi se na poslovnu pasivu koju čine osnovni kapital i gubitak do visine kapitala i obaveze. Prema nalazu revizije poslovna pasiva je manje iskazana za iznos od 943.602 KM (objašnjeno u tačkama 6.2.2.1, 6.2.2.2 i 6.2.2.3. izvještaja).

6.2.2.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2021. godine čine osnovni kapital (1.254.052 KM) i gubitak do visine kapitala u iznosu od 1.254.052 KM.

Osnovni kapital, koji u potpunosti čini državni kapital, nije usklađen sa Odlukom o usklađivanju organizacije i poslovanja Doma zdravlja Foča od 30.03.2010. godine, Izmjene navedene Odluke od 30.06.2011. godine i Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Trebinju od 30.03.2012. godine u kome je osnovni kapital osnivača

upisan u iznosu od 2.000 KM. Usklađivanje poslovnih evidencija osnovnog kapitala sa navedenim aktima nije izvršeno.

Prema dostavljenoj informaciji, osnovni kapital čija vrijednost iznosi 1.254.042 KM sastoji se od revalorizacije vrijednosti (nastao po osnovu izvršenih procjena u ranijem periodu) i od dijela koji se odnosi na vrijednost novonabavljenih osnovnih sredstava (nova ulaganja, kroz donirana sredstva) evidentirana u prethodnim periodima u skladu sa važećim propisima iz tog perioda. Od 2004. godine vrijednost kapitala u poslovnim evidencijama se nije mijenjala.

Neraspoređeni dobitak tekuće godine nije iskazan (u glavnoj knjizi iskazan je u iznosu od 10.931 KM). Prema nalazu revizije neraspoređeni dobitak tekuće godine manje je iskazan za 15.510 KM (za iznos od 4.579 KM zbog pogrešno evidentiranih ulaganja u tuđa stalna sredstva na poziciji rashoda - objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja i za 10.931 KM zbog pogrešno preuzetih stanja iz Glavne knjige - objašnjeno u tački 6.2. izvještaja).

Gubitak do visine kapitala odnosi se na gubitak ranijih godina.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši analiza iskazanog osnovnog kapitala i da se vrijednosti istog u poslovnim evidencijama i u osnivačkom aktu i sudskom registru, međusobno usklade.

6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi iskazani su u iznosu od 524.578 KM i u cjelosti se odnose na razgraničene prihode i primljene donacije (COVID donacije – potrošni materijal i dr. i donacije stalnih sredstava od države i drugih entiteta). Za dio razgraničenih prihoda, evidentiranih po osnovu opreme dobijene iz donacija, u ranijem periodu nije izvršeno ukidanje razgraničenja i priznavanje ostalih prihoda (objašnjeno u tački 6.2.1.1. izvještaja), što nije u skladu sa paragrafom 17. MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći. Po navedenom osnovu dugoročno razgraničeni prihodi su više iskazani u najmanjem iznosu od 21.391 KM.

6.2.2.3. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 5.232.349 KM, a odnose se na dugoročne obaveze (2.094.254 KM) i kratkoročne obaveze (3.138.095 KM).

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročne zajmove (319.745 KM) i ostale dugoročne obaveze (1.774.509 KM).

Dugoročni krediti se odnose na zajam Vlade Republike Srpske putem Fonda iz 2008. godine u iznosu od 675.259 KM (na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o davanju zajma Fondu – „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 117/08 i Ugovora o zajmu broj 01/15036/08 između Vlade i Fonda). Fond i Dom zdravlja su 2012. godine zaključili Aneks I ugovora o zajmu kojim je definisan povrat dijela, a 2018. godine zaključili su Aneks II Ugovora o zajmu broj: 01-15034/08 kojim su regulisani novi uslovi otplate prvog i drugog dijela zajma. Prema Aneksu II Ugovora iznos od 307.420 KM koji čini dio ostatka duga, otplaćivaće se u periodu od 10 godina u koji je uključen grejs period od 12 mjeseci. Konačno Aneksom III Ugovora od 25.12.2020. godine, definisan je i način otplate preostalog dijela zajma od 122.390 KM i to uz grejs period od 36 mjeseci, a rok otplate je 60 mjeseci nakon isteka grejs perioda. Obaveze po navedenom zajmu u 2021. godini su uredno servisirane.

Ostale dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.774.509 KM, a odnose se na Reprogram obaveza (Rješenje o odgodi plaćanja broj 06.05/411-111-1/16) po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa na lična primanja iz ranijeg perioda u iznosu od 1.717.283 KM, koji je 12.04.2016. godine zaključen sa Ministarstvom finansija Republike Srpske i

Reprogram obaveza za utrošenu električnu energiju u iznosu od 57.226 KM. Dom zdravlja nije na dan bilansa dio dugoročnih obaveza po osnovu Reprograma zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, koje su dospjele za plaćanje klasifikovao po ročnosti i preknjižio na kratkoročne obaveze u najmanjem iznosu od 797.218 KM, što nije u skladu sa članom 30. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Po navedenom osnovu više su iskazane ostale dugoročne obaveze za 797.218 KM, a manje ostale kratkoročne obaveze za isti iznos. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije tako da za istu nije data preporuka.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.138.095 KM, a 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 ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 56.089 KM, a odnose se u potpunosti na dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dopijevaju u periodu do jedne godine. Čine ih obaveze po osnovu zajma prema Fondu (32.341 KM) i obaveze po osnovu reprogramiranih dugovanja za električnu energiju (23.748 KM). Ostale kratkoročne finansijske obaveze su manje iskazane u najmanjem iznosu od 797.218 KM (objašnjeno kod ostalih dugoročnih obaveza).

Obaveze iz poslovanja iskazane su iznosu od 271.777 KM, a odnose se u potpunosti na obaveze prema dobavljačima u zemlji od čega najviše za nabavku ogreva (22.900 KM), komunalne usluge (26.323 KM), laboratorijski materijal (16.164 KM), usluge Medicinskog fakulteta Foča (17.523 KM), lijekovi (50.112 KM) i drugo.

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 2.676.535 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate za novembar i decembar 2021. godine (368.861 KM), obaveze za poreze i doprinose na platu za period 2015-2018. godine (2.293.833 KM) i obaveze prema članovima upravnog odbora (13.841 KM). Obaveze prema članovima upravnog odbora nisu klasifikovane shodno članu 33. stav (1) i članu 34. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, odnosno u okviru drugih obaveza. Po ovom osnovu više su iskazane obaveze za zarade i naknade zarada za 13.841 KM, a druge obaveze manje u istom iznosu. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku ove revizije tako da za istu nije data preporuka.

Druge obaveze su iskazane u iznosu 39.972 KM, a odnose se na obaveze za neto naknade članovima Upravnog odbora iz ranijeg perioda (30.900 KM) i obaveze za naknade po osnovu ugovora o djelu (9.072 KM). Dom zdravlja nije evidentirao kamate po osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga, a koje se odnose na period do decembra 2014. godine i period 2015-2019 godine. Na osnovu navedenog manje su iskazane obaveze po osnovu kamata u najmanjem iznosu od 949.483 KM, kao i gubitak ranijih godina (gubitak iznad visine kapitala), što nije u skladu sa paragrafom 8. MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja i članom 21. stav (2) i 34. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe druge obaveze su manje iskazane po osnovu pogrešne klasifikacije istih za 13.481 KM (objašnjeno u prethodnom pasusu).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su iskazane u iznosu od 75.970 KM. Najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu doprinosa za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju osoba sa invaliditetom (20.980 KM) i poreze i doprinose po osnovu ugovora o dijelu (45.390 KM).

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja su iskazana u iznosu od 17.752 KM. Odnose se na obaveze prema zaposlenim po osnovu obračunatih otpremnina za odlazak u penziju, naknade za prevoz i pomoći u slučaju rođenja djeteta i smrti člana uže porodice koje nisu klasifikovane shodno članu 34. stav (5) i članu 37. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike (klasifikovane su u okviru računa kratkoročnih rezervisanja). Navedena nepravilnost je ispravljena u toku revizije tako da za istu nije data preporuka.

U periodu od 01.01 - 28.02.2022. godine plaćene su kratkoročne i dugoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 428.217 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se izvrši evidentiranje svih dospjelih kamata po osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odloženom plaćanju poreskog duga u skladu sa paragrafom 8 MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja i članom 31. stav (1) i 38. stav (1. i 2.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne evidencije čini vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva iskazane u iznosu od 8.211.785 KM, a odnosi se na vrijednost izvršenih zdravstvenih usluga u periodu 2005 – 2008. godina, koje nisu priznate i knjižene kod Fonda kao obaveza (priznata je samo obaveza do ugovorenog iznosa za određenu poslovnu godinu). Navedena razlika između ugovorenih sredstava i vrijednosti izvršenih usluga (prema usmenoj preporuci Fonda), u Domu zdravlja je evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, a na osnovu čega je Fond trebao da povećava ugovorena sredstva u narednom periodu, ali se zbog nedostatka novca to nije realizovalo. Nakon navedenog perioda, ove razlike su praćene kroz indikatore ukupno izvršenih usluga po djelatnostima i šiframa (evidencije o obimu i vrijednosti izvršenih usluga koje se vode u okviru programa IZIS - Integrisani Zdravstveni Informacioni Sistem Republike Srpske) i nisu knjižene u vanbilansnoj evidenciji.

Po nalazu revizije pozicije vanbilansne evidencije su u cjelokupnom iznosu od 8.211.785 KM više iskazane, jer su istim obuhvaćeni poslovni događaji koji nisu predmet evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike. Navedena nepravilnost je ispravljena u toku revizije tako da za otklanjanje iste nije data preporuka.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu novčanih tokova iskazan je priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.545.226 KM i odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.529.306 KM, što je za rezultat imalo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 15.920 KM. Dom zdravlja je iskazao priliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 5.040 KM, a obzirom da odliv gotovine iz aktivnosti investiranja nije iskazan, neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja iznosi 5.040 KM. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja nije iskazan, a odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazan je u iznosu od 32.342 KM, tako da je neto odliv gotovine iskazan u istom iznosu. Ukupan priliv gotovine u iznosu od 2.550.266 KM i ukupan odliv gotovine u iznosu od 2.561.648 KM predstavljaju neto odliv gotovine u iznosu od 11.382 KM. Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 19.669 KM, a gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 8.287 KM i navedeni iznos je iskazan i u Bilansu stanja.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 25. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i za navedeno preporuka je data u tački 6.6. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2021. godine, protiv Doma zdravlja se nisu vodili sudski sporovi, niti ima pokrenutih sudskih sporova u kojima se Dom zdravlja pojavljuje kao tužilac.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2021. godine sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne informacije o Domu zdravlja, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama. Međutim iste ne zadovoljavaju zahtjeve Međunarodnih računovodstvenih standarda, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- informacije o osnovama za izradu finansijskih izvještaja i o osnovama za vrednovanje i primjenjenim računovodstvenim politikama MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja,
- o opisu prirode obaveze i očekivano vrijeme dospjeća svih proisteklih odliva ekonomskih koristi za rezervisanja, što nije u skladu sa paragrafom 85. MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina,
- procjenu stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa paragrafom 25. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (objašnjeno u tački 6.4. izvještaja),
- pojedine stavke Bilansa stanja čija je vrijednost značajna (npr. osnovni kapital, obaveze za poreze i doprinose, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obrazloženja vezana za vanbilansnu evidenciju, nekretnine, postrojenja i opremu i aktivna vremenska razgraničenja) i stavke Bilansa uspjeha (prihodi od donacija), što nije u skladu sa paragrafom 113. MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja,
- kamate po dugoročnim obavezama koje dospijevaju u narednoj godini i
- o usvojenim računovodstvenim politikama za odmjeraivanje zaliha, uključujući korišćeni metod obračuna izlazne vrijednosti zaliha, što nije u skladu sa paragrafom 36. MRS 2 – Zalihe.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije vezane za stalnost poslovanja, osnove za vrednovanje i primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za sve pojedinačne stavke čija je vrijednost značajna, u skladu sa paragrafima 25 i 113 MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, kao i informacije u skladu sa paragrafom 85 MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i paragrafom 36 MRS 2 - Zalihe.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nevena Mališanić, s.r.