



**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 „Pale“ Pale
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV038-23

Banja Luka, 11.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	12
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Bilans uspjeha	12
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi.....	13
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	16
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti	16
	6.1.4. Ostali dobici i gubici.....	16
	6.1.5. Neto dobit perioda	16
	6.2. Bilans stanja.....	17
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	17
	6.2.2. Bilansna pasiva	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	21
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“ Pale koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. 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 zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“ Pale, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne liste nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica i ne sadrže datum zaprimanja, popisom nisu obuhvaćene u cjelosti dugoročne obaveze, a prenos stanja imovine i obaveza nije izvršen sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja. Takođe izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i nije razmatran od strane nadležnog organa, a otpis rashodovane opreme i inventara je izvršen bez odluke nadležnog organa.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Rashodi za nabavku peleta nastali u prethodnoj godini evidentirani su u 2022. godini, a otpremnina utvrđena Rješenjem o prestanku radnog odnosa od 19.12.2022. godine nije evidentirana, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Nematerijalna imovina (računarski program koji se koristi) nije priznata u poslovnim knjigama, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina i odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Dugoročni krediti u zemlji su precijenjeni, a potcijenjene su kratkoročne obaveze za iznos od 26.573 KM, jer nije izvršen prenos obaveza koje za plaćanje dopijevaju u narednoj godini na kratkoročne finansijske obaveze, što nije u skladu sa članom 33. stav (13) i 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Pale“ Pale nije u poslovnim knjigama iskazala ostale dugoročne obaveze u iznosu od 63.000 KM nastale po Ugovoru sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:

U Bilansu tokova gotovine odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su više iskazani, a manje su iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja za iznos od 27.280 KM koji se odnosi na ulaganja u nabavku opreme, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) i 14. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14 i 16).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja u vezi sa stalnošću poslovanja, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25). Takođe, nisu izvršena druga objelodanjivanja shodno zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS 2 – Zalihe, MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“ Pale za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih 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 uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima 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, 11.07.2023. 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 „Pale“ Pale za 2022. 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 „Pale“ Pale za 2022. 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. ovog Izvještaja:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Pale“ Pale je u toku 2022. godine zaključila ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa jednim izvršiocem i ugovore o djelu sa devet izvršilaca na ime poslova za koje se zaključuju ugovori o radu i koji predstavljaju djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 43.509 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, a za nabavke kancelarijskog materijala (7.589 KM) i usluga osiguranja zaposlenih, vozila i imovine (6.695 KM) provedeno je više postupaka putem direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavki, što nije u skladu sa članom 6, 15. stav (6), 17. stav (1) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. ovog Izvještaja:

Upravni odbor Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“ Pale donio je Plan rada koji ne sadrži finansijski plan, i isti nije dostavljen na saglasnost osnivaču, shodno članu 17. stav (1) tačka 4) i 19. stav (1) tačka 1) Zakon o sistemu javnih službi.

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 „Pale“ Pale 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 „Pale“ Pale.

Banja Luka, 11.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje o popisu vrši u skladu odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) troškovi ostalog potrošnog materijala, troškovi ostalih ličnih primanja, troškovi neproizvodnih usluga, prihodi od prodaje usluga i prihodi po osnovu refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja evidentiraju u skladu sa članom 43. stav (8), 44. stav (8), 47. stav (2), 54. stav (4) i 57. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) troškovi energije i goriva, troškovi ostalih ličnih primanja i dugoročne obaveze evidentiraju u periodu nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28),
- 4) uspostavi potpuna, tačna i ažurna evidencija stalnih sredstava koja se koriste i ista priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, te knjigovodstvena evidencija ažurira sa stvarnim stanjem,
- 5) izvrši priznavanje nematerijalnih sredstava koja se koriste u svrhu poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 18, 21 i 22 i članom 3. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 6) klasifikacija obaveza po ročnosti vrši u skladu sa članom 33. stav (13) i 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) bilans tokova gotovine sačinjava u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove za koje se ne zaključuju ugovori o radu i za poslove koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 204. i 205. Zakona o radu,
- 2) obračun, isplata naknada za službena putovanja i odobravanje službenih putovanja u inostranstvo vrše u skladu sa tačkom X podtačkom 2. i tačkom XV podtačkom 2. i 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 3) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan, godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa koji se provode u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom,

- 4) planiranje, pokretanje i izbor postupaka, te provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6, 15. stav (7), 17. stav (1) i (3), 32. stav (5) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i da se uspostavljanje i rad komisije za nabavke provodi shodno članu 3. i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke,
- 5) naknade zaposlenim isplaćuju u skladu sa članom 24. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,
- 6) osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

Preporučuje se upravnom odboru da obezbjedi da se:

- 1) donosi program rada koji će sadržavati finansijski plan i da se za isti pribavlja saglasnost osnivača shodno članu 17. stav (1) tačka 4) i članu 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, član 22;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak - glava I-IV, VI, VII X, XII, XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida - član 26. i 27;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Pravilnik o visini i načinu plaćanja participacije;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih uluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj u 2022. godini;
- Statut javne zdravstvene ustanove Doma zdravlja „Pale“;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Pale“.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Pale“ Pale (u daljem tekstu: Dom zdravlja) je osnovana 1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Pale sa ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Pale. Svojestvo pravnog lica Dom zdravlja stečeno je upisom u sudski registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo, a djelatnost, organizacija rada i druga pitanja značajna za rad Doma zdravlja definisani su Zakonom o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16), Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 57/22) i Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22). Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koja organizuje primarnu zdravstvenu zaštitu na području opštine Pale, po sistemu porodične medicine i to u sjedištu Doma zdravlja u Svetosavskoj ulici br. 18 na Palama i dvije područne ambulante, u Mokrom i Podgrabu.

Organi upravljanja Doma zdravlja su upravni odbor i direktor, koje imenuje i razrješava osnivač. Stručna tijela Doma zdravlja su kolegijum i etički odbor. Dom zdravlja predstavlja i zastupa direktor.

Finansijska sredstva za rad obezbjeđena su od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, iz budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite, donacija i drugih izvora finansiranja. Finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Na dostavljen Nacrt izvještaja 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 kao osnovnim opštim aktom Doma zdravlja utvrđeni su djelatnost, organi upravljanja, zastupanje i predstavljanje, unutrašnja organizacija te druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Pale“ utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova, organizacione jedinice, naziv i opis poslova po radnim mjestima, broj izvršilaca, uslovi za obavljanje poslova, rukovođenje i koordinacija rada i druga pitanja značajna za unutrašnju organizaciju rada i rada Doma zdravlja.

Navedenim pravilnikom je sistematizovano 61 radno mjesto sa 129 izvršilaca. Na dan 31.12.2022. godine u Domu zdravlja je pored direktora bilo zaposleno 107 izvršilaca, od kojih 99 na neodređeno, pet na određeno vrijeme i tri pripravnika. Van radnog odnosa tokom 2022. godine angažovana su 23 lica, 19 po osnovu ugovora o djelu, dva po osnovu obavljanja privremenih i povremenih poslova i dva po osnovu ugovora o dopunskom radu.

Uz saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, u toku 2022. godine radni odnos je zasnovan sa sedam izvršilaca, dva na neodređeno vrijeme i pet izvršilaca na određeno radno vrijeme. Radni odnos je prestao za šest zaposlenih po različitim osnovama.

Pripravnici su angažovani na osnovu "Programa podrške zapošljavanju mladih sa VSS u statusu pripravnika u 2022. godini" i Ugovora o finansiranju plate pripravnika sa VSS od 25.05.2022. godine, zaključenog između Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske i Doma zdravlja.

U toku 2022. godine zaključen je ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa jednim izvršiocom i ugovori o djelu sa devet izvršilaca na ime poslova koji predstavljaju djelatnost poslodavca (na poslovima informatičara, vozača, pravnika konsultanta u procesu javnih nabavki, biohemičara, doktora medicine specijaliste epidemiologije, te na ime savjetodavnih usluga u Službi računovodstva i finansija u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju računovodstvenih iskaza), što nije u skladu sa članom 204. i 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske", broj. 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) koji definišu da se navedeni ugovori zaključuju na ime poslova za koje se ne zaključuje ugovor o radu i na ime poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza od 06.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da popis imovine i obaveza nije u potpunosti izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16 i 113/21) jer:

- popisne liste nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica i ne sadrže datum zaprimanja, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika,
- popisom nisu obuhvaćene dugoročne obaveze po Ugovoru sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske, shodno članu 4. stav (1) tačka 3) Pravilnika,
- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine (potraživanja) i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, te nisu utvrđene vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) tačka 5) i 7) Pravilnika,
- Izvještaj o popisu ne sadrži podatke o početku i završetku popisa, o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja što nije u skladu sa članom 20. stav (1) Pravilnika,
- nadležni organ nije razmatrao i usvojio Izvještaj o izvršenom popisu prije sačinjavanja finansijskih izvještaja, dok je otpis rashodovane opreme i inventara izvršen bez odluke nadležnog organa, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) i 21. stav (1) i (2) tačka 3) Pravilnika.

Revizijom je utvrđeno da pojedini putni nalozi za službena putovanja ne sadrže datume polaska i povratka i način obračuna troškova, a putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice Bosne i Hercegovine (u oba pravca) niti je Dom zdravlja donosio odluke o odobravanju istih, što nije u skladu sa tačkom X podtačkom 2. i tačkom XV podtačkom 2. i 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske", broj 57/21).

Osim što je imenovano odgovorno lice, zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, nije sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole ni godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima i nisu preduzete druge aktivnosti shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske

(„Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), a koje se odnose na popis i opis poslovnih procesa koji se provode, uspostavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procijene rizika, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim propisima.

Shodno gore navedenom i u većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima i ugovori o djelu zaključuju za poslove za koje se ne zaključuju ugovori o radu i za poslove koji su van djelatnosti poslodavca, shodno članu 204. i 205. Zakona o radu,**
- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje o popisu vrši u skladu odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **obračun, isplata naknada za službena putovanja i odobravanje službenih putovanja u inostranstvo vrše u skladu sa tačkom X podtačkom 2. i tačkom XV podtačkom 2. i 3. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se sačini plan, godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa koji se provode u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti zahtijevane navedenim zakonom.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Doma zdravlja za 2022. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 375.100 KM bez uračunatog poreza na dodatnu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) od čega za nabavku roba 296.100 KM, usluga 68.000 KM i radova 11.000 KM.

U 2022. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 223.872 KM (bez PDV-a), a značajniji iznosi se odnose na nabavke laboratorijskog materijala (75.364 KM), usluga prevoza pacijenata na hemodijalizu (49.795 KM), goriva (35.490 KM), polovnog putničkog vozila (17.009 KM) i stomatološkog materijala (14.226 KM). Nabavke su provedene putem jednog otvorenog postupaka, četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i 12 postupaka putem direktnog sporazuma.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je osam postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 189.043 KM bez PDV-a (84% vrijednosti zaključenih ugovora), i to jedan otvoreni postupak, proveden kroz devet lotova (75.364 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (102.294 KM) i četiri postupka putem direktnog sporazuma (11.385 KM).

Utvrđeno je da postupci nabavki nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, jer:

- nabavke goriva (18.695 KM bez PDV-a), sredstava za održavanje higijene (4.319 KM bez PDV-a), kancelarijskog materijala (4.812 KM bez PDV-a), HTZ opreme (1.892 KM bez PDV-a), trakastih zavjesa (1.184 KM bez PDV-a), peleta (1.155 KM bez PDV-a), elektromaterijala (1.159 KM bez PDV-a), vodomaterijala (1.107 KM bez PDV-a), te nabavke usluga održavanja medicinske opreme (3.778 KM bez PDV-a), zbrinjavanja medicinskog otpada

(2.088 KM bez PDV-a), molerskih radova (1.920 KM bez PDV-a) i radova na održavanju grijne opreme (1.400 KM bez PDV-a) nisu planirane niti su donesene posebne odluke za pokretanje postupaka, a izvršene su bez provođenja procedura javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. stav (1) Zakona.

- nabavke autodijelova (4.573 KM bez PDV-a), tonera (3.440 KM bez PDV-a), sredstava za održavanje higijene (2.371 KM bez PDV-a), štampanog materijala (2.899 KM bez PDV-a) i usluga osiguranja zaposlenih, vozila i imovine (6.695 KM bez PDV-a) su provedene prije donesenog Plana javnih nabavki (06.04.2022. godine), a da za njih nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona,

- u postupcima konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (nabavka polovnog putničkog vozila, goriva i usluga prevoza pacijenata na hemodijalizu) ugovorni organ nije određenom broju ponuđača (minimum tri) uputio zahtjev za dostavu ponuda, shodno članu 88. stav (1) navedenog zakona,

- nabavke goriva i usluga prevoza pacijenata na hemodijalizu vršene su na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma, bez zaključivanja pojedinačnih ugovora, što nije u skladu sa članom 6. i 32. stav (5) Zakona,

- izvršeno je dijeljenje nabavki kancelarijskog materijala jer su provedena dva postupka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 7.589 KM bez PDV-a kao i nabavki usluga osiguranja zaposlenih, vozila i imovine jer su provedena tri postupka putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 6.695 KM bez PDV-a, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i 87. Zakona,

- za provedene postupke javnih nabavki rješenjima o imenovanju komisije nisu imenovani zamjenski članovi, niti su komisije donosile poslovnik o radu komisije shodno članu 3. i članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije (Službeni list BiH, 103/14).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i izbor postupaka, te provođenje procedura javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6, 15. stav (7), 17. stav (1) i (3), 32. stav (5) i 87. Zakona o javnim nabavkama, kao i da se uspostavljanje i rad komisije za nabavke provodi shodno članu 3. i 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Upravni odbor je donio Plan rada za 2022. godinu koji ne sadrži finansijski plan, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) tačka 4) Zakona o sistemu javnih službi, kojim se propisuje da upravni odbor donosi program rada i finansijski plan ustanove. Isti nije dostavljen Skupštini Opštine Pale na saglasnost kako je definisano članom 19. stav (1) tačka 1) Zakon o sistemu javnih službi.

Preporučuje se upravnom odboru da obezbijedi da se donosi program rada koji će sadržavati finansijski plan i da se za isti pribavlja saglasnost osnivača shodno članu 17. stav (1) tačka 4) i članu 19. stav (1) tačka 1) Zakona o sistemu javnih službi.

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, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22). Izvještaj o radu i godišnji obračun (finansijske izvještaje) usvojio je upravni odbor Doma zdravlja i Skupština Opštine Pale.

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi i rashodi, finansijski prihodi i rashodi, dobitak redovne aktivnosti i ostali prihodi i dobiti.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovni prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 3.961.600 KM, a poslovni rashodi u iznosu od 3.858.392 KM.

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu su iskazani u iznosu od 21.420 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu pružanja zdravstvenih usluga u vidu sistematskih pregleda i obezbjeđenja zdravstvene zaštite na sportskim i drugim društvenim manifestacijama.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.940.180 KM, a čine ih prihodi od dotacija (107.880 KM), prihodi od zakupnina (1.320 KM), prihodi od donacija (105.029 KM), prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (3.725.916 KM) i ostali poslovni prihodi (35 KM).

Prihodi od dotacija se odnose na prihode od premija osiguranja (2.980) i prihode od dotacija osnivača, Opštine Pale (104.900 KM).

Prihodi od donacija se odnose na prihode od donacija (75.715 KM) i prihode od donirane opreme bez naknade od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (29.314 KM). Prihodi od donacija su iskazani od vrijednosti ukinutih odloženih prihoda sa računa razgraničenih prihoda i donacija shodno zahtjevima MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanja državnih pomoći (paragraf 17).

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja se odnose na prihode ostvarene od pruženih zdravstvenih usluga koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (3.296.194 KM), prihode od pruženih ostalih zdravstvenih usluga (268.603 KM), od participacije (145.773 KM) i ostale budžetske prihode (15.346 KM).

Ugovorom o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini (uključujući i dva aneksa Ugovora), koji je Dom zdravlja zaključio sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, ugovoren je iznos od ukupno 3.283.951 KM, i to za usluge primarne zdravstvene zaštite (2.264.918 KM), ginekološke usluge (90.476 KM), pedijatrijske usluge (172.946 KM), te sredstva za obezbjeđivanje kontinuiteta i dostupnosti zdravstvene zaštite (452.823 KM) i program prevencije (302.788 KM). Prihodi po osnovu Ugovora sa Fondom su evidentirani na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u visini jedne dvanaestine ugovorenog iznosa, odvojeno po oblastima finansiranja.

Prihodi od pruženih ostalih zdravstvenih usluga se najvećim djelom odnose na prihode od laboratorijskih usluga (67.550 KM), usluga sanitarnih pregleda (49.790 KM), ljekarskih uvjerenja (46.506 KM), ultrazvučnih pregleda (28.400 KM), internističkih pregleda (14.925 KM), prihode od pregleda pneumoftiziologa (14.345 KM), usluge doplera krvnih sudova (12.800 KM) i ORL pregleda (10.850 KM).

Prihodi od participacije se odnose na naplaćenu participaciju od korisnika zdravstvene zaštite u skladu sa Pravilnikom o visini i načinu plaćanja participacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 128/22);

Ostali budžetski prihodi se odnose na prihode od Javne ustanove Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za refundaciju plate tri priravnika (jedna u bruto i dvije u neto iznosu), po osnovu dva ugovora sa Zavodom.

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja su više iskazani za iznos od 3.710.570 KM za koliko su manje iskazani prihodi od prodaje usluga, a koji se odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga, (ugovorenih sa Fondom i ostalih) i participaciju, što nije u skladu sa članom 54. stav (4) i 57. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srpske 104/21 i 59/22).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se prihodi od prodaje usluga evidentiraju u skladu sa članom 54. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine troškovi materijala, goriva i energije, troškovi plata naknada plata i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacije, nematerijalni troškovi i troškovi poreza.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 268.201 KM, a odnose na troškove nabavke materijala (234.944 KM), troškove materijala za izradu učinaka (3.942 KM) i troškove ostalog materijala (29.314 KM).

Troškovi nabavke materijala se najvećim djelom odnose na troškove potrošnog medicinskog materijala, i to lijekova (57.922 KM), laboratorijskog materijala (104.136 KM), RTG filmova (7.550 KM), stomatološkog materijala (14.522 KM), te troškove materijala za održavanje higijene (7.371 KM), troškove kancelarijskog materijala (16.430 KM), i troškove za nabavku sitnog inventara (4.361 KM).

Troškovi goriva i energije su iskazani u iznosu od 112.510 KM i odnose se na troškove goriva (46.195 KM), čvrstih goriva za dobijanje energije (6.527 KM), grijanja (42.604 KM) i električne energije (17.184 KM).

Troškovi goriva i energije su precijenjeni za iznos od 1.638 KM, a za isti iznos su potcijenjeni neto dobit tekuće godine i gubitak ranijih godina, koji se odnosi na nabavku peleta fakturisanu u 2021. godini, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu od 3.058.782 KM, a čine ih troškovi bruto plata i bruto naknada plata i troškovi ostalih ličnih primanja.

Troškovi bruto plata i bruto naknada plata su iskazani u iznosu od 2.940.653 KM, a odnose se na bruto plate (2.929.620 KM) i bruto naknade članovima upravnog odbora (11.033 KM).

Obračun plata zaposlenih u Domu zdravlja je vršen u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/22 i 132/22), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 2/22) i Odlukom o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 83/19 i 42/22).

Naknade članovima upravnog odbora obračunate su u visini od 150 KM mjesečno za predsjednika i 100 KM za članove, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine naknade zarade članova Upravnog odbora.

Troškovi ostalih ličnih primanja su iskazani u iznosu od 118.129 KM i odnose se na troškove otpremnina (12.297 KM), pomoći zaposlenim za smrt člana uže porodice (14.285 KM), prilikom rođenja djeteta (2.654 KM), u slučaju bolesti radnika (2.000 KM), naknada povodom 8. marta i božićnih praznika (23.746 KM), jubilarnih nagrada (21.880 KM), dnevnica za službena putovanja (3.375 KM), naknada troškova prevoza (19.696 KM) i bruto plate pripravnika (18.196 KM).

Otpremnina utvrđena Rješenjem o prestanku radnog odnosa od 19.12.2022. godine nije evidentirana u periodu nastanka poslovnog događaja, čime su troškovi otpremnina potcijenjeni za iznos od 4.548 KM, a precijenjen finansijski rezultat (neto dobit), što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Naknade povodom 8. marta i božićnih praznika, obračunate i isplaćene na osnovu odluka direktora, nisu predviđene članom 24. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

Troškovi ostalih ličnih primanja su više iskazani za iznos evidentiranih bruto plata pripravnika (18.196 KM), a manje su iskazani troškovi bruto plata i bruto naknada, što nije u skladu članom 44. stav (2) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 203.058 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (60.310 KM), usluga održavanja (33.662 KM), troškove reklame i propagande (1.017 KM) te troškove ostalih usluga (108.070 KM).

Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove prevoza pacijenata na dijalizu (47.552 KM) i troškove za usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona (10.963 KM).

Troškovi usluga održavanja se odnose na troškove usluga održavanja opreme (26.671 KM), motornih vozila (4.548 KM) i troškove zbrinjavanja medicinskog otpada (2.443 KM).

Troškovi održavanja opreme se odnose na troškove servisiranja medicinskih aparata, ostale opreme i tekuće održavanje objekata Doma zdravlja.

Troškovi održavanja su više iskazani za iznos od 5.964 KM koji se odnosi na troškove nabavke auto guma i troškove zbrinjavanja medicinskog otpada, a manje su iskazani troškovi ostalog potrošnog materijala (3.531 KM) i troškovi neproizvodnih usluga (2.443 KM), što nije u skladu sa članom 43. stav (8), 45. stav (4) i 47. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi ostalih usluga se najvećim dijelom odnose na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima (87.761 KM) i na naknade za komunalne usluge (18.933 KM).

Troškovi amortizacije su iskazani u iznosu 145.468 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije stalne imovine.

Nematerijalni troškovi i troškovi poreza su iskazani u iznosu od 70.373 KM, a najvećim djelom se odnose na troškove neproizvodnih usluga (58.138 KM), premija osiguranja (4.892 KM), platnog prometa (3.116 KM), poreza (2.645 KM) i ostale nematerijalne troškove (1.307 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim djelom se odnose na troškove za mikrobiološke usluge od Javne zdravstvene ustanove Institut za javno zdravstvo Republike Srpske i usluge iz oblasti medicine rada u iznosu od 56.020 KM.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se:

- **troškovi energije i goriva i troškovi ostalih ličnih primanja evidentiraju u periodu nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28),**
- **naknade zaposlenim isplaćuju u skladu sa članom 24. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva,**

- **troškovi ostalog potrošnog materijala, troškovi ostalih ličnih primanja i troškovi neproizvodnih usluga evidentiraju u skladu sa članom 43. stav (8), 44. stav (8) i 47. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak je iskazan u iznosu od 103.208 KM i predstavlja razliku iskazanih poslovnih prihoda (3.961.600 KM) i poslovnih rashoda (3.858.392 KM).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 64.737 KM, a finansijski rashodi u iznosu od 37.063 KM.

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su iskazani u okviru ostalih finansijskih prihoda i najvećim djelom se odnose na prihode od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme roditeljskog i porodijskog odsustva (59.102 KM) i refundacije bolovanja preko 30 dana (5.539 KM).

Finansijski prihodi su više iskazani za evidentiran iznos prihoda od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 64.641 KM, a za isti iznos su manje iskazani ostali poslovni prihodi, što nije u skladu sa članom 57. stav (2) i 58. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se prihodi po osnovu refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja evidentiraju u skladu sa članom 57. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijske rashode čine rashodi kamata (30.063 KM) i ostali finansijski rashodi (7.000 KM).

Rashodi kamata se odnose na kamate obračunate za revidirani period po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (7.565 KM) i na kamate po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske (22.498 KM).

Ostali finansijski rashodi se odnose na godišnju naknadu Fondu za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske isplaćenu po osnovu Ugovora sa Fondom (detaljnije u tački 6.2.2.2. Izveštaja).

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti je iskazan u iznosu od 130.882 KM, a rezultat je poslovnog dobitka (103.208 KM) uvećanog za finansijske prihode (64.737 KM) i umanjenog za finansijske rashode (37.063 KM).

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali dobici i gubici su iskazani u okviru prihoda po osnovu otpisanih ostalih obaveza u iznosu od 387.889 KM. Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske od 06.09.2022. godine utvrđena je zastara prava na naplatu dijela prijavljenih poreskih obaveza Doma zdravlja u navedenom iznosu i one su istim otpisane u cjelosti.

6.1.5. Neto dobit perioda

Neto dobit je iskazana u iznosu od 518.771 KM i predstavlja razliku ukupnih prihoda (4.414.226 KM) i ukupnih rashoda (3.895.455 KM) iskazanih u Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine. Neto dobit perioda je precijenjena za iznos od 2.910 KM, koji se

odnosi na razliku neiskazanog troška otpremnine i evidentiranog troška nabavke peleta iz prethodnog perioda.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u vrijednosti od po 2.677.110 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivnu čine stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 6.689.234 KM bruto vrijednosti, 4.322.529 KM ispravke vrijednosti i 2.366.705 KM neto vrijednosti, a čine ih nekretnine, postrojenja i oprema i ostala dugoročna sredstva i razgraničenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u neto vrijednosti 2.365.620 KM, a čine ih zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište je iskazano u bruto i neto vrijednosti od 317.488 KM, evidentirano na osnovu izvještaja o procjeni vrijednosti zemljišta iz 2015. godine.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 4.022.450 KM bruto vrijednosti, 2.136.444 KM ispravke vrijednosti i 1.866.006 KM neto vrijednosti, a odnose se na objekte zdravstvene djelatnosti i pomoćne objekte Doma zdravlja. U toku 2022. godine povećana je vrijednost građevinskih objekata za iznos 3.665 KM na ime supervizije za izvršenu rekonstrukciju objekata Doma zdravlja Pale, po projektu Energetske efikasnosti. Rekonstrukcija građevinskih objekata po Projektu „Energetska efikasnost u BiH – dodatno finansiranje“ na objektu Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“, završena je u 2021. godini, u vrijednosti od 624.130 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 2.348.211 KM bruto vrijednosti, 2.186.085 KM ispravke vrijednosti i 162.126 KM neto vrijednosti, a odnose se na medicinsku i nemedicinsku opremu. U revidiranom periodu Dom zdravlja je evidentirao novonabavljenu opremu u vrijednosti od 44.071 KM, a sa danom bilansiranja izvršio otpis opreme u iznosu od 26.587 KM.

Prema podacima iz analitičke evidencije, veći dio opreme je u potpunosti amortizovan, odnosno nema sadašnju vrijednost, a preispitivanje korisnog vijeka upotrebe nije izvršeno shodno MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51) kojim se zahtijeva da se rezidualna vrijednost i korisni vijek sredstva provjeravaju barem na kraju svake finansijske godine.

Nematerijalna sredstava koja se odnose na računarski program su sredstva koja se koriste, a koje Dom zdravlja nije priznao u svojim poslovnim knjigama, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/21 i 59/22) i zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina (paragraf 18, 21 i 22). Reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdila vrijednost navedene imovine.

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani u iznosu od 145.468 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije građevinskih objekata (48.276 KM) i opreme (97.192 KM). Primjenjivane godišnje amortizacione stope prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte i opremu su u skladu sa definisanim Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/16).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **uspostavi potpuna, tačna i ažurna evidencija stalnih sredstava koja se koriste i ista priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, te knjigovodstvena evidencija ažurira sa stvarnim stanjem,**
- **izvrši priznavanje nematerijalnih sredstava koja se koriste u svrhu poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina, paragraf 18, 21 i 22 i članom 3. stav (1) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u iznosu od 310.405 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a čine ih zalihe materijala, kratkoročna potraživanja i gotovinski ekvivalenti i gotovina.

Zalihe materijala su iskazane u iznosu od 17.455 KM, a odnose se u potpunosti na zalihe lijekova i medicinskog materijala.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 148.037 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (119.914 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (28.123 KM).

Potraživanja od kupaca odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po Ugovoru o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2022. godini (108.185 KM) i na potraživanja od pravnih lica i udruženja za izvršene usluge (11.729 KM).

Po isteku godine Fond je Domu zdravlja dostavio konačan obračun realizacije koji je umanjen za iznos od 81.451 KM i to po osnovu ugovornih kazni (23.980 KM), usluga koji su izvršili drugi (4.981 KM), refundacija (79 KM), nenadležnog upućivanja (6.281 KM) i efekata lijekova odnosno prekoračenja propisanih lijekova na recept iznad ugovorenih (46.130 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 28.123 KM, a odnose se na potraživanja od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za refundaciju naknade plate za porodijsko odsustvo (5.581 KM) i potraživanja iz ranijih godina za koja nisu stečeni uslovi refundacije (19.324 KM) i na potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske za refundaciju plata pripravnika (3.218 KM).

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su iskazani u iznosu od 144.913 KM, a odnose na gotovinu na poslovnim računima u domaćoj valuti u iznosu od 144.777 KM i gotovinu u blagajni u iznosu od 136 KM.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansnu pasivu čine kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, odložene poreske obaveze i kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Strukturu kapitala na dan 31.12.2022. godine čine osnovni kapital (3.027.519 KM), zakonske rezerve (3.698 KM), revalorizacione rezerve (317.488 KM), neraspoređena dobit (518.771 KM) i gubitak ranijih godina (3.194.836 KM).

Osnovni kapital u potpunosti čini državni kapital. U sudskom registru prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 17.12.2020. godine upisani i uplaćeni osnovni kapital Doma zdravlja iznosi 2.000 KM. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Doma zdravlja na dan 31.12.2022. godine (3.027.519 KM) i osnovni kapital u sudskom registru nisu međusobno usklađeni shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 67/13, 15/16 i 84/19).

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 317.488 KM i odnose se na vrijednost zemljišta iskazanu na osnovu procijene iz 2015. godine, kada je izvršeno početno priznavanje zemljišta. Navedeni iznos ne predstavlja revalorizacione rezerve, jer ne odražava efekte promjene fer vrijednosti, već utvrđenu nabavnu/fer vrijednost zemljišta. Revalorizacione rezerve su više iskazane a osnovni kapital manje za navedeni iznos, što nije u skladu sa članom 26. stav (6) i 29. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 7 i 31).

Gubitak ranijih godina je prema nalazima revizije potcijenjen za iznos neiskazanih obaveza i troškova nabavke peleta u prethodnoj godini u ukupnom iznosu od 64.638 KM.

Statutom Doma zdravlja nije definisan način pokrivanja gubitka.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital upisan u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.013.296 KM, a odnose se na dugoročne kredite u zemlji i razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija.

Dugoročni krediti u zemlji su iskazani u iznosu od 268.271 KM i u cjelosti se odnose na obaveze za doznačena sredstva po Ugovoru o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske od 31.12.2008. godine (uključujući tri aneksa navedenog ugovora). U toku 2022. godine po osnovu preostalog dijela glavnice izmireno je 26.672 KM glavnog duga i 7.565 KM kamate putem izvršenih mjesečnih kompenzacija međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja. Dugoročni krediti u zemlji su više iskazani za iznos od 26.573 KM, jer nije izvršen prenos obaveza (duga po glavnici) koje za plaćanje dopijevaju u narednoj godini na kratkoročne finansijske obaveze, što nije u skladu sa članom 33. stav (13) i 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Za isti iznos manje su iskazane kratkoročne obaveze.

Dom zdravlja je 18.08.2020. godine sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske zaključio Ugovor o učešću u realizaciji Projekta „Energetska efikasnost u BiH – dodatno finansiranje“ na objektu Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Pale“. Realizacija dodatnog finansiranja po Projektu „Energetska efikasnost u BiH“ se sprovodila iz sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj u skladu sa Projektnim sporazumom između Međunarodne banke za obnovu i razvoj i Republike Srpske iz 2019. godine. Projektom je predviđeno da se putem zajma pruži podrška energetske efikasnosti, uz primjenu modela revolvinga, odnosno predviđeno je prikupljanje 50% procijenjenih godišnjih novčanih ušteda u energiji ostvarenih nakon unapređenja mjera energetske efikasnosti na objektu i reinvestiranje u mjere unapređenja energetske efikasnosti na drugim javnim objektima. Članom 2. navedenog ugovora Dom zdravlja se obavezuje da će od ostvarenih ušteda nastalih ugradnjom mjera energetske sanacije objekta Fondu za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske godišnje isplaćivati 7.000 KM, narednih 10 fiskalnih godina, počevši od 01.01.2022. godine. U toku 2022. godine izmirene su obaveze u definisanom godišnjem iznosu. Dom zdravlja, u periodu nastanka poslovnog događaja, u poslovnim knjigama nije evidentirao obaveze koje proističu iz navedenog ugovora što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28). Zbog prethodno

navedenog potcijenjene su ostale dugoročne obaveze (56.000 KM), kratkoročne finansijske obaveze (7.000 KM) i gubitak ranijih godina (63.000 KM).

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija su iskazani u iznosu od 745.025 KM, a najvećim djelom se odnose na donirana sredstva iz ranijih godina i to za rekonstrukciju objekta Doma zdravlja po Projektu „Energetska efikasnost u BiH“ (624.130 KM) i donirane opreme - mobilni RTG aparat (145.000 KM) po „Projektu odgovora na COVID-19 pandemiju u BiH“.

Primljene donacije u toku 2022. godine su evidentirane u iznosu od 20.171 KM i odnose se na donaciju opreme od strane Grada Istočno Sarajevo (14.249 KM) i UNICEF-a (2.257 KM), te supervizija rekonstrukcije objekta Doma zdravlja po Projektu „Energetska efikasnost u BiH“ (3.665 KM). Razgraničeni prihodi od primljenih donacija su umanjeni za iznos ostalih poslovnih prihoda koji se na sistematskoj osnovi priznaju u bilansu uspjeha tokom perioda u kojima se priznaju povezani rashodi po osnovu amortizacije doniranih građevinskih objekata i opreme, shodno zahtjevima MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći (paragraf 12).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbjedi da se:

- **klasifikacija obaveza po ročnosti vrši u skladu sa članom 33. stav (13) i 34. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i**
- **dugoročne obaveze evidentiraju u periodu nastanka poslovnog događaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).**

6.2.2.3. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze su iskazane u iznosu od 584.328 KM, a odnose se na obaveze po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske o prinudnoj naplati poreskog duga od 15.09.2022. godine.

Prethodno je Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju poreskog duga iz 2016. godine odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga u iznosu od 651.582 KM na period od 60 mjeseci uz grejs period od jedne godine. Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 02.08.2022. godine ukinuta je odgoda plaćanja poreskog duga jer Dom zdravlja nije izmirivao dospjele obaveze. Nakon ukidanja reprograma utvrđena je zastara prava na naplatu dijela obaveza u iznosu od 387.935 KM, po Rješenju Poreske uprave Republike Srpske, i ista su u navedenom iznosu otpisana, a za ostatak duga koji ne zastarijeva doneseno je Rješenje o prinudnoj naplati.

6.2.2.4. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 406.846 KM, a čine ih obaveze iz poslovanja (52.624 KM), obaveze za plate i naknade plata (335.640 KM), ostale obaveze (12.556 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (6.026 KM).

Obaveze iz poslovanja se u cjelosti odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za neto plate zaposlenih (166.430 KM) i poreze na platu (11.070 KM) za decembar mjesec i doprinose za novembar i decembar mjesec (158.140 KM).

Ostale obaveze iskazane u iznosu od 12.556 KM odnose se na obaveze za naknade za prevoz zaposlenih (1.884 KM), naknade članovima upravnog odbora (550 KM), kao i naknade po osnovu ugovora o djelu (6.589 KM) i po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (3.535 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 6.026 KM, a odnose se na obaveze za poreze i doprinose na naknade članovima upravnog odbora i po osnovu ugovora za rad van radnog odnosa.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U 2022. godini, u Domu zdravlja nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje na vanbilansnim pozicijama.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.873.206 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 3.706.084 KM i neto priliv (povećanje) gotovine u iznosu od 133.450 KM. Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iznosi 11.463 KM, a na kraju obračunskog perioda 144.913 KM što odgovara gotovini iskazanoj u bilansu stanja.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su više iskazani, a manje su iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja za iznos od 27.280 KM koji se odnosi na ulaganja u nabavku opreme, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) i 14. stav (3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine (paragraf 14 i 16).

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

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Doma zdravlja za period 01.01-31.12.2022. godine nisu objelodanjene informacije vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26).

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije u Domu zdravlja na dan 31.12.2022. godine nije bilo poslovnih događaja po osnovu kojih bi trebalo iskazati potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene koje ne pružaju osnovne podatke o subjektu, osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja i dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu izvršena objelodanjivanja u vezi informacije o postojanju ili nepostojanju značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenih računovodstvenih politika relevantnih za razumjevanje finansijskih izvještaja, stope amortizacije i korisnog vijeka upotrebe, informacije o promjenama u toku godine za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme, informacije o načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama, informacije o strukturi i iznosu svih priliva i odliva gotovine, negotovinskim transakcijama, kompenzacijama i druge informacije značajne za razumjevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 26, 113 i 117), MRS 2 – Zalihe (paragraf 36 i 37), MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 i 74) i drugih relevantnih

Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Ivana Mikić, s.r.

Bogdana Popović, s.r.