



**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 Srebrenica
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV040-23

Banja Luka, 06.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Bilans uspjeha	13
	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. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	16
	6.1.6. Neto dobit perioda	16
	6.2. Bilans stanja.....	16
	6.2.1. Bilansna aktiva.....	16
	6.2.2. Bilansna pasiva	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	21
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	21
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	22

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Srebrenica 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, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Srebrenica, ne prikazuju istinito i objektivno, 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 negativno mišljenje

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:

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Srebrenica nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim se uređuje sistem računovodstva, kontrolni postupci, utvrđuju računovodstvene politike i procjene i druga pitanja shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen shodno odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer stalna imovina nije označena inventurnim brojevima, popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i nisu dostavljene na ovjeru odgovornom licu, popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Poslovne knjige (glavna knjiga i pomoćna evidencija nekretnina, postrojenja i opreme) nisu međusobno usklađene i ne vode se na način da obezbijede uvid u analitičke podatke, hronološki prikaz poslovnih događaja i stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2022. godine shodno MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1., 6.1.2.1. i 6.1.5. ovog Izvještaja:

Ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 15.395 KM, a precijenjeni su prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke vrijednosti grešaka iz ranijih godina

(10.000 KM) i finansijski prihodi (5.395 KM), jer su prihodi po osnovu potraživanja od zaposlenih i prihodi od donacija klasifikovani na prihodima po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke vrijednosti grešaka iz ranijih godina i finansijskim prihodima, što nije u skladu sa članom 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Troškovi materijala su precijenjeni u iznosu od 18.135 KM, za koliko su potcijenjene zalihe materijala, jer nije uspostavljena materijalna i skladišna evidencija zaliha te je stanje neutrošenih lijekova na dan 31.12.2022. godine iskazano na troškovima, što nije u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja precijenjena su u iznosu od 11.690 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, jer nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja čija je naplata neizvjesna shodno članu 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna razgraničenja su precijenjena u iznosu od 384.836 KM za koliko je potcijenjen gubitak ranijih godina, jer su kamate po osnovu neizmirenih poreskih obaveza iz ranijih godina evidentirane na razgraničenjima, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2.2. i 6.2.2.3. ovog Izvještaja:

Dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 691.601 KM, a kratkoročne obaveze potcijenjene u iznosu od 735.524 KM i ostali nematerijalni troškovi potcijenjeni su u iznosu od 43.923 KM, jer su dospjele kratkoročne obaveze (za poreze, doprinose, kamate, glavnica duga koji dopijeva na plaćanje u periodu od godinu dana) klasifikovane na dugoročnim obavezama, glavnica duga koja dopijeva u roku dužem od godine dana od datuma izvještavanja na kratkoročnim obavezama, te nisu evidentirani ni troškovi postupka prinudne naplate i zatezних kamata i pripadajuće obaveze u periodu nastanka, što nije u skladu sa članom 33. stav 5) i 13), članu 34. stav 4) i članu 37. i 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:

U Bilansu tokova gotovine ukupni prilivi i ukupni odlivi potcijenjeni su u iznosu od 22.248 KM, jer prilikom sačinjavanja istog nisu uključeni prilivi od naplate participacije, pruženih usluga naplaćenih putem blagajne, prilivi po osnovu donacija u novcu kao ni promjene na potraživanjima, odlivi za isplatu naknada i ostalih ličnih primanja, odlivi prema dobavljačima i po osnovu kamata, a uključene su stavke koje nisu izvedene iz knjigovodstvene evidencije, a na prilikovima i odlivima nisu iskazane provedene kompenzacije, što nije u skladu sa članom 8. stav 2), 3) i 4), članom 10. stav 2), 4) i 5), članom 11., članom 17. stav 3), 19. stav 5) i 8) i članom 20. stav 2) 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 17).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. 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 (paragraf 112 c i 117), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36 i 37), MRS 7 -

Izveštaj o tokovima gotovine, MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 49), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73) 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 Srebrenica 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 negativno mišljenje“, 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, 06.07.2023. 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 Srebrenica 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 Srebrenica 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 Srebrenica zaključila je 5 ugovora o djelu za poslove u okviru redovne djelatnosti i za sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Polog novca od naplaćene participacije nije vršen na transakcioni račun, putem blagajne vršeno je plaćanje nabavki roba i usluga u visini i za namjene koje nisu propisane, stanje novca u blagajni veće je od utvrđenog blagajničkog maksimuma, a blagajnički izvještaji sačinjavaju se na mjesečnom nivou, što nije u skladu sa članom 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, članom 2. stav 2), članom 3. stav 1) tačka đ) i članom 7. stav 1) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Plan javnih nabavki Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja Srebrenica za 2022. godinu nije sačinjen i objavljen, a nabavke materijala, goriva, uglja i usluga održavanja u najmanjem iznosu od 153.309 KM vršene su bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. i 17. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Članom 18. stav 2) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje direktora nije provedena, a Skupština opštine Srebrenica je Odlukom od 28.09.2021. godine imenovala vršioca dužnosti direktora.

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 Srebrenica 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 Srebrenica.

Banja Luka, 06.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 1) donese Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 2) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) izvrši usaglašavanje poslovnih knjiga i da se iste uspostave i vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, uvid u promet i hronološki prikaz poslovnih događaja, kao i stanja imovine shodno članu 11. stav 1) i 6) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15);
- 4) klasifikacija ostalih poslovnih prihoda vrši shodno članu 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 5) uspostavi skladišna i materijalna evidencija zaliha te da se iste iskazuju shodno članu 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 6) za potraživanja od kupaca čija je naplata neizvjesna izvrši ispravka vrijednosti u skladu sa članom 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 7) izvrši retrospektivna korekcija pogrešno evidentirane kamate shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42);
- 8) klasifikacija obaveza vrši shodno članu 33. stav 5) i 13), članu 34. stav 4) i članu 37. i 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 9) ostali nematerijalni rashodi i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine priznaju i evidentiraju u periodu u kojem su nastali shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28);
- 10) na pozicijima vanbilansne aktive i pasive izvrši evidentiranje sredstava obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjence) u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 11) bilans tokova gotovine sačinjava shodno MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva i druga pravna lica i preduzetnike;
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u vezi sa stalnošću poslovanja i druge 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 djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti ustanove shodno članu 205. Zakona o radu;
- 2) evidentiranje poslovnih događaja i upravljanje gotovim novcem vrši shodno članu 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske te članu 2. stav 2),

- članu 3. stav 1) tačka d), članu 7. stav 1) i članu 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 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) donosi plan javnih nabavki i provode postupci nabavki roba i usluga shodno članu 6. i 17. Zakona o javnim nabavkama;
 - 5) osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital u sudskom registru međusobno usklade, kako je definisano članom 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj.

Preporučuje se direktoru i upravnom odboru da obezbijede da se:

- 6) izvrši usklađivanje Kolektivnog ugovora zaposlenih u JZU Dom zdravlja Srebrenica sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti, član 124. i 207.
- Zakon o radu, čl 5.-17., 26.-96. i 204.-208.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o računovodstvu i reviziji;
- 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, VII, X, XII, XIII;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, čl 25.-27.;
- Zakon o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada u oblasti zdravstva i socijalne zaštite;
- Pravilnik o osnovama za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga i načinu finansiranja zdravstvene zaštite u Republici Srpskoj;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o participaciji;
- Statut Doma zdravlja;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u JZU Dom zdravlja Srebrenica;
- Odluka o visini blagajničkog maksimuma.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Srebrenica (u daljem tekstu: Dom zdravlja) osnovana je 20.11.2009. godine Odlukom Skupštine opštine Srebrenica o osnivanju javne zdravstvene ustanove s ciljem obavljanja zdravstvene djelatnosti od posebnog društvenog interesa na području Opštine Srebrenica.

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koja putem timova porodične medicine obezbjeđuje i pruža zdravstvenu zaštitu po modelu porodične medicine.

Obavljanje djelatnosti, organizacija rada i druga značajna pitanja vezana za rad Doma zdravlja regulisana 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 106/09, 44/15 i novi-57/22) i Zakonom o zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/99, 51/01, 70/01, 51/03, 57/03, 17/08, 1/09, 106/09, 39/16, 110/16, 94/19 i 44/20 i novi-93/22, 132/22). Organi upravljanja Doma zdravlja su direktor i upravni odbor koje imenuje i razrješava osnivač.

Dom zdravlja se finansira iz sredstava Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, budžeta osnivača, naplate izvršenih usluga od korisnika zdravstvene zaštite i drugih izvora finansiranja. Sjedište Doma zdravlja je u Srebrenici i djelatnost se obavlja u okviru centralne zgrade u Srebrenici, kao i područne ambulante u naselju Skelani.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji 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 Doma zdravlja utvrđena je djelatnost ustanove, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje, uslovi za imenovanje i razrješenje direktora i upravnog odbora, kao i druga pitanja značajna za rad ustanove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JZU Dom zdravlja Srebrenica sistematizovano je 31 radno mjesto sa 59 izvršilaca. Na dan 31.12.2022. godine zaposleno je, pored direktora, 53 izvršioca i to 50 na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme i jedan pripravnik.

Članom 18. stav 2) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora imenuje i razrješava osnivač na mandat od četiri godine uz prethodno proveden postupak javne konkurencije. Konkursna procedura za imenovanje direktora nije provedena, a Skupština opštine Srebrenica je Odlukom od 28.09.2021. godine imenovala vršioca dužnosti direktora.

U 2022. godini zaključeno je 5 ugovora o djelu za sistematizovana radna mjesta (doktor medicine, medicinska sestra/tehničar, fizioterapeutski tehničar i higijeničari) i u okviru djelatnosti poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21).

Kontrolne aktivnosti su dijelom definisane kroz Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor zaposlenih Doma zdravlja Srebrenica i Odluku o visini blagajničkog maksimuma.

Dom zdravlja Srebrenica nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim se uređuje sistem računovodstva, računovodstveni kontrolni postupci,

utvrđuju računovodstvene politike i računovodstvene procjene, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i pravilnost nastanka poslovnih događaja, sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, kretanje knjigovodstvenih isprava, utvrđuju rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu i knjiženje, postupci pripreme, sačinjavanja i prezentacije finansijskih izvještaja i druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i računovodstva shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Kolektivni ugovor zaposlenih u JZU Dom zdravlja Srebrenica, koji je donesen 2022. godine, nije usaglašen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22), u dijelu koji se odnosi na plaćeno odsustvo, neplaćeno odsustvo, posebne mjere zaštite na radu, posebna zaštita žene i materinstva i uvećanje osnovne plate, a koji su Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva definisani na drugačiji način. Obračun plata i naknada zaposlenih u Domu zdravlja vršen je u skladu sa odredbama Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva.

U skladu sa Odlukama o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je godišnji popis. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije organizovan i izvršen shodno članu 2., 3., 5., 12. stav 2), članu 14. stav 1), članu 15. stav 3), članu 17. stav 1), 5) i 8), članu 18. i članu 20. stav 1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa, nisu izvršene aktivnosti urednog inventarisanja (potpuno obuhvatanje, označavanje stalne imovine inventurnim brojevima), u komisiju za popis imenovano je lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini i obavezama, popisne komisije nisu sačinile plan rada, popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze niti je izvršena eksterna potvrda stanja istih (konfirmacije salda), nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine, niti druge propisane elemente, a komisija za popis zaliha nije ni sačinila izvještaj o provedenom popisu.

Pomoćna knjiga nepokretnosti, postrojenja i opreme je uspostavljena i sadrži podatke o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti, akumuliranoj ispravci vrijednosti, stopi amortizacije i datumu aktiviranja po pojedinačnim sredstvima kojima nisu dodijeljeni inventurni brojevi. Revizijskim ispitivanjima utvrđene su značajne razlike u stavkama i vrijednosti imovine iskazane u glavnoj knjizi i u pomoćnoj evidenciji u smislu razlika u bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i ispravci vrijednosti iskazanih stavki tako i u različitom obuhvatu stavki imovine (neto vrijednost objekata u glavnoj knjizi u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je više za 271.918 KM, neto vrijednost opreme u odnosu na pomoćnu evidenciju iskazana je manje za 47.129 KM). Iz prethodnog proizilazi da se poslovne knjige ne vode se na način da obezbijede uvid u analitičke podatke, hronološki prikaz poslovnih događaja i stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2022. godine shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Blagajničko poslovanje i upravljanje gotovim novcem nije vršeno u skladu sa članom 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske te članom 2. stav 2), članom 3. stav 1) tačka đ), članom 7. stav 1) i članom 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12, 10/14) i Odlukom o visini blagajničkog maksimuma, jer nije vršen polog novca od naplaćene participacije na transakcioni račun, stanje novca u blagajni veće je od utvrđenog blagajničkog maksimuma, blagajnički izvještaji sačinjavaju se i dostavljaju na knjiženje na mjesečnom nivou, a

plaćanje dobara i usluga vršeno je gotovim novcem u visini i za namjene koje nisu propisane (naknada troškova prevoza, goriva, održavanja, medicinskog potrošnog materijala, kancelarijskog materijala, poklona u novcu za zaposlene povodom 8. marta, naknada volontera i druge).

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.

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

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani i koji su van djelatnosti ustanove, shodno članu 205. Zakona o radu;**
- **doneše Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama shodno članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;**
- **izvrši usklađivanje Kolektivnog ugovora zaposlenih u JZU Dom zdravlja Srebrenica sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva;**
- **postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **izvrši usaglašavanje poslovnih knjiga i da se iste organizuju i vode na način da se obezbijedi kontrola i ispravnost unesenih podataka, uvid u promet i hronološki prikaz poslovnih događaja kao i stanje imovine shodno članu 11. stav 1) i 6) i članu 12. stav 5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15);**
- **evidentiranje poslovnih događaja i upravljanje gotovim novcem vrši shodno članu 11. stav 8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske te članu 2. stav 2), članu 3. stav 1) tačka đ), članu 7. stav 1) i članu 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;**
- **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

Plan javnih nabavki Doma zdravlja za 2022. godinu nije sačinjen i objavljen shodno članu 17. Zakona o javnim nabavkama.

Revizijskim ispitivanjem rashoda utvrđeno je da su nabavke materijala, goriva, uglja i usluga održavanja i drugih usluga u najmanjem iznosu od 153.309 KM izvršene bez provođenja postupaka javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavki i provode postupci nabavki roba i usluga shodno članu 6. i 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Programom rada za 2022. godinu obuhvaćen je finansijski plan kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu od 1.636.572 KM i ukupni rashodi u iznosu od 1.589.639 KM.

Planirani prihodi odnose se na prihode od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu finansiranja primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.273.545 KM), ostalih usluga (48.106 KM), zakupa (2.400 KM), donacija Opštine i drugih donacija (290.846 KM) i ostale prihode (21.675 KM).

Ukupni planirani rashodi odnose se na rashode bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda (1.240.810 KM), troškove materijala (58.225 KM), troškove goriva, energije i grijanja (77.951 KM), naknada van radnog odnosa (52.037 KM), poštanskih, telekomunikacionih i komunalnih usluga (16.610 KM), održavanja osnovnih sredstava (13.081 KM), reprezentacije (457 KM), osiguranja (1.870 KM), platnog prometa (702 KM), kamata (10.549 KM), amortizacije (83.272 KM), te ostale troškove (34.075 KM).

Osnovni okvir za sačinjavanje Finansijskog plana Doma zdravlja predstavlja Ugovor zaključen na godišnjem nivou, između Fonda zdravstvenog osiguranja 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 realan okvir za ostvarenje planiranih ciljeva.

6. Finansijski izvještaji

Dom zdravlja pripremio je 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).

6.1. Bilans uspjeha

Izvršenje finansijskog plana Doma zdravlja za 2022. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha u kojem su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 2.485.731 KM i viši su za 52% u odnosu na planirane prihode. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 1.913.692 KM i viši su za 20% od planiranih.

Ukupne prihode čine poslovni prihodi (2.083.221 KM), finansijski prihodi (7.895 KM), ostali prihodi (375.504 KM) i prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina (19.111 KM).

Ukupne rashode čine poslovni rashodi (1.903.888 KM), finansijski rashodi (9.264 KM) i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina (540 KM).

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu (1.774.645 KM) i ostale poslovne prihode (308.576 KM).

Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu odnose se na prihode ostvarene po osnovu Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite (1.619.853 KM), specijalističkih usluga pedijatrije (33.998 KM), prihode od participacije (53.765 KM), sanitetskog prevoza (30.000 KM), prevoza pacijenata na dijalizu (26.960 KM) i drugih usluga (10.069 KM).

Prihodi po osnovu Ugovora sa Fondom zdravstvenog osiguranja o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite, specijalističkih usluga pedijatrije i prevoza pacijenata evidentirani su na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura Fondu zdravstvenog osiguranja u visini jedne dvanaestine (1/12) ugovorenog iznosa odvojeno po oblastima finansiranja (primarna zaštita, prevoz pacijenata i pedijatrija).

Ostali poslovni prihodi odnose se najvećim dijelom na prihode ostvarene po osnovu dotacije opštine u novcu u iznosu od 241.162 KM i na prihode nastale po osnovu priznavanja troškova amortizacije donirane opreme na sistematskoj osnovi (63.014 KM) shodno zahtjevima paragrafa 12 MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći. Prihod nastao po osnovu priznavanja rashoda amortizacije donirane opreme na sistematskoj osnovi odnosi se na priznavanje prihoda po osnovu doniranog materijala (COVID-19) u 2022. godini (19.429 KM) i prihoda nastalog po osnovu priznavanja rashoda amortizacije donirane opreme i objekata iz donacija (43.585 KM).

Ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 15.395 KM, a precijenjeni su prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke vrijednosti grešaka iz ranijih godina (10.000 KM) i finansijski prihodi (5.395 KM), jer su prihodi po osnovu potraživanja od zaposlenih i prihodi od donacija klasifikovani na prihodima po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke vrijednosti grešaka iz ranijih godina i finansijskim prihodima, što nije u skladu sa članom 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se klasifikacija ostalih poslovnih prihoda vrši shodno članu 57. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

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

Troškovi materijala iskazani su u iznosu od 82.690 KM, a čine ih troškovi materijala za izradu učinaka u iznosu od 79.088 KM i troškovi ostalog materijala u iznosu od 3.602 KM. Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove auto guma (1.184 KM) i materijala za tekuće održavanje osnovnih sredstava (2.418 KM).

Troškovi materijala za izradu učinaka najvećim dijelom odnose se na lijekove (19.375 KM), ostali potrošni materijal (35.732 KM), stomatološki materijal (1.722 KM), RTG filmove (2.328 KM), laboratorijske reagense (7.305 KM) i sanitetski materijal (4.581 KM).

Dom zdravlja nema usvojene računovodstvene politike za odmjerenje zaliha, uključujući i korišćeni metod obračuna izlazne vrijednosti zaliha (lijekova i ostalog potrošnog materijala) niti se vodi skladišna i materijalna evidencija zaliha, što nije u skladu sa članom 7. stav 3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

S tim u vezi, troškovi materijala su precijenjeni u iznosu od 18.135 KM, za koliko su potcijenjene zalihe materijala, jer je stanje neutrošenih lijekova (utvrđeno popisom na dan 31.12.2022. godine) iskazano na troškovima, što nije u skladu sa članom 12. i 43. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. U 2023. godini u toku je implementacija programa za evidenciju lijekova i potrošnog materijala, ali do završetka revizijskih aktivnosti isti nije bio u potpunosti u primjeni.

Troškovi goriva i energije iskazani su u iznosu od 90.681 KM, a odnose se na troškove goriva (51.173 KM), uglja (18.897 KM) i troškove električne energije (20.611 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.524.957 KM i odnose se na troškove bruto plata (1.471.995 KM), bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (1.040 KM), troškove otpremnina, nagrada i pomoći (18.374 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (891 KM) i troškove bruto ostalih ličnih primanja (32.657 KM).

Troškove bruto plata najvećim dijelom čine troškovi plata (956.336 KM), poreza na plate (59.108 KM), doprinosa na plate (456.391 KM).

Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći odnose se na troškove otpremnina (4.515 KM), jubilarne nagrade (9.373 KM) i troškove pomoći po pojedinačnim odlukama v.d. direktora (4.486 KM).

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda najvećim dijelom odnose se na troškove naknade prevoza zaposlenih (27.916 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 87.013 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (6.283 KM), usluga održavanja (19.515 KM) i ostalih usluga (61.215 KM).

Troškovi usluga održavanja odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava (motornih vozila i medicinskih aparata i usluge održavanja grijanja). Na dan 31.12.2022. godine Dom zdravlja je raspolagao sa četiri vozila (tri sanitetska i jedno putničko vozilo).

Troškovi ostalih usluga odnose se najvećim dijelom na troškove naknada po osnovu 9 ugovora o djelu zaključenih tokom 2022. godine u iznosu od 50.653 KM, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 85.674 KM i odnose na rashode po osnovu amortizacije stalne imovine.

Nematerijalni troškovi i troškovi poreza i doprinosa iskazani su u iznosu od 32.873 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga (20.046 KM), reprezentacije (448 KM), premije osiguranja (2.766 KM), platnog prometa (684 KM) poreza (674 KM), doprinosa (3.383 KM) i ostale nematerijalne troškove (4.872 KM).

Ostali nematerijalni troškovi potcijenjeni su u iznosu od 43.923 KM, jer troškovi poreskog postupka i zatezne kamate nisu evidentirani u periodu nastanka, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja.

Za nabavku materijala (63.724 KM), goriva i uglja (70.070 KM) i usluga održavanja (19.515 KM) nisu provedene procedure javnih nabavki što je obrazloženo pod tačkom 4. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se računovodstvenim politikama definiše odmjeravanje i metod obračuna izlazne vrijednosti zaliha, uspostavi skladišna i materijalna evidencija zalihe te da se iste iskazuju shodno članu 7. stav 3) tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članu 12. i 43. 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 iskazan je u iznosu od 179.333 KM i precijenjen je u iznosu od 10.393 KM, po osnovu pogrešne klasifikacije prihoda, neevidentiranih troškova postupka i iskazanih zaliha materijala na troškovima, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.1.1 i 6.1.1.2. ovog izvještaja.

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 7.895 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu donacija u novcu i prihode iz namjenskih izvora finansiranja od JZU Institut za javno mentalno zdravlje (2.000 KM), JU Nacionalni park Drina (395 KM), Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (2.000 KM) i Udruženja Moja adresa (1.000 KM).

Finansijski prihodi su precijenjeni u iznosu od 5.395 KM, jer su prihodi od donacija (ostali poslovni prihodi) klasifikovani na finansijskim приходima, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 9.264 KM, a odnose se na rashode kamata po osnovu zaključenog ugovora o dugoročnom kreditu sa Nova banka a.d. Banja Luka (7.434 KM), po osnovu zaključenog ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (1.825 KM) i na zatezne kamate.

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 177.964 KM i precijenjen je u iznosu od 15.788 KM, kao što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.3. i 6.1.2.1. ovog izvještaja.

6.1.4. Ostali dobiti i gubici

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 375.504 KM, a odnose se na otpis zastarjelih poreskih obaveza po Rješenju Poreske uprave od septembra 2022. godine, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine potcijenjeni su u iznosu od 11.690 KM jer nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja čija je naplata neizvjesna, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

6.1.5. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina

Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina iskazani su u iznosu od 19.111 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu uplate zaposlenog po Sporazumu za namirenje duga po osnovu specijalizacije (10.000 KM), kao i na naplaćene refundacije bruto plata za porodijsko odsustvo za koje prethodno nisu bila iskazana potraživanja i prihod 2021. godine (9.051 KM). Navedeni prihodi su precijenjeni u iznosu od 10.000 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

6.1.6. Neto dobit perioda

U Bilansu uspjeha za period 01.01- 31.12.2022. godine iskazana je ukupna neto dobit perioda u iznosu od 572.039 KM. Neto dobit precijenjena je u iznosu od 37.478 KM, jer nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja čija je naplata neizvjesna (11.690 KM), troškovi postupka i zatezne kamate nisu evidentirani u obračunskom periodu kojem pripadaju (43.923 KM), dok je stanje neutrošenih lijekova iskazano na troškovima materijala (18.135 KM), što je obrazloženo pod tačkama 6.1.1.2., 6.2.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Bilansna aktiva

Ukupna bilansna aktiva iskazana je u iznosu od 2.227.502 KM, a odnosi se na stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 3.008.528 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti od 1.451.348 KM i neto vrijednosti od 1.557.180 KM, a čine ih u cjelosti nekretnine, postrojenja i oprema (zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema).

Građevinsko zemljište iskazano je u iznosu od 65.116 KM i odnosi se na zemljište u Srebrenici i Skelanima.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu 2.239.745 KM bruto vrijednosti, 839.133 KM ispravke vrijednosti i 1.400.612 KM neto vrijednosti. Odnose se na objekat zdravstvene djelatnosti i pomoćne objekte Doma zdravlja u Srebrenici i Skelanima. U toku 2022. godine nije bilo ulaganja u objekte Doma zdravlja.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 703.667 KM bruto knjigovodstvene vrijednosti, 612.215 KM ispravke vrijednosti i 91.452 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. U 2022. godini nisu vršene nabavke opreme niti su zaprimljene donacije opreme. Revizijskim ispitivanjima utvrđene su značajne razlike stanja imovine u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu 670.322 KM neto vrijednosti, a čine ih kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji.

Tekuća sredstva precijenjena su u iznosu od 378.391 KM i to po osnovu precijenjenih nekorigovanih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja (396.526 KM) i potcijenjenih zaliha materijala (18.135 KM).

Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji čine kratkoročna potraživanja (91.008 KM), gotovinski ekvivalenti i gotovina (194.478 KM) i kratkoročna razgraničenja (384.836 KM).

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji (71.571 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (19.437 KM).

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja (55.291 KM), kao i na potraživanja od drugih pravnih lica (16.280 KM).

Kratkoročna potraživanja od kupaca precijenjena su u iznosu od 11.690 KM, a potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, jer nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja čija je naplata neizvjesna shodno članu 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Ugovorom između Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja regulisana su međusobna prava i obaveze u pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite 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. Tokom godine, Dom zdravlja je ispostavljaio mjesečne fakture Fondu zdravstvenog osiguranja u visini jedne dvanaestine (1/12) ugovorenog iznosa odvojeno po oblastima finansiranja (primarna zaštita, prevoz pacijenata i pedijatrija).

Po isteku godine Fond zdravstvenog osiguranja dostavio je Domu zdravlja konačan obračun realizacije koji je umanjen za iznos od 19.377 KM i to po osnovu kazne usljed kršenja odredbi Ugovora (7.180 KM), usluga koje su izvršile druge zdravstvene ustanove (6.896 KM), efekata lijekova odnosno prekoračenja propisanih lijekova na recept iznad ugovorenih (4.830 KM), refundacija (471 KM), a uvećan za iznos pruženih usluga van ugovora (3.216 KM).

Takođe, mjesečnim kompenzacijama izvršeno je prebijanje međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja u iznosu od 8.260 KM, što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih (zbog prekida specijalizacije), a po osnovu Sporazuma o otplati novčanih sredstava iz 2020. godine, kojim je definisano da će se povrat sredstava (39.008 KM isplaćene bruto plate i ostalih troškova) ustanovi izmiriti u periodu od 4 godine počevši od 2021. godine. U toku 2023. godine uplaćena je rata u iznosu od 10.000 KM.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na hartije od vrijednosti u iznosu od 1.545 KM, sredstva iskazana na transakcionom računu u iznosu od 185.661 KM i sredstva gotovine u blagajni u iznosu od 7.272 KM.

Kratkoročna razgraničenja u najvećem iznosu odnose se na evidentiranu ukupnu kamatu za neblagovremeno izmirivanje obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske (378.156 KM) te na troškove po Rješenjima Poreske uprave iz ranijih godina, a koje su bile uključene u reprogram poreskih obaveza po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga, što je navedeno i pod tačkom 6.2.2.2. ovog izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja su precijenjena za iznos od 384.836 KM za koliko je potcijenjen gubitak ranijih godina, jer su kamate i drugi troškovi po osnovu neizmirenih poreskih obaveza iz ranijih godina evidentirani na razgraničenjima, a nije izvršena korekcija pogrešno evidentirane kamate u ranijim godinama, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **za potraživanja od kupaca čija je naplata neizvjesna izvrši ispravka vrijednosti u skladu sa članom 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **izvrši retrospektivna korekcija pogrešno evidentirane kamate shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28) i MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 41 i 42).**

6.2.2. Bilansna pasiva

Ukupna bilansna pasiva iskazana je u iznosu od 2.227.502 KM, a odnosi se na osnovni kapital, neraspoređenu dobit tekuće godine, gubitak ranijih godina, rezervisanja i obaveze.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 416.457 KM, a čine ga osnovni kapital, neraspoređena dobit tekuće godine (572.039 KM) i gubitak ranijih godina (1.985.810 KM).

Osnovni kapital Doma zdravlja iskazan je u iznosu od 1.830.228 KM. U sudskom registru po Rješenju Okružnog privrednog suda Bijeljina upisani i uplaćeni osnovni kapital Doma zdravlja iznosi 7.006 KM.

Dom zdravlja nije izvršio međusobno usklađivanje osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i osnovnog kapitala u sudskom registru kod Okružnog privrednog suda Bijeljina shodno članu 22. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19).

Neraspoređena dobit tekuće godine precijenjena je u iznosu od 37.478 KM, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.6. izvještaja.

Gubitak ranijih godina potcijenjen je u iznosu od 384.836 KM, jer su ukupne kamate po osnovu neizmirenih poreskih obaveza i ostali troškovi u ranijim godinama evidentirani na kratkoročnim razgraničenjima, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama i osnovni kapital 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 iskazane su u iznosu od 1.413.768 KM.

Dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 691.601 KM, jer su dospjele obaveze klasifikovane na dugoročnim, a glavnica duga koja dopijeva u roku dužem od godine dana od datuma izvještavanja na kratkoročnim obavezama.

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 545.646 KM, a odnose se na priznate razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija medicinske opreme, objekata i rekonstrukcije postojećih objekata. Po osnovu amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme iz donacija u 2022. godini priznati su prihodi u iznosu od 43.585 KM odnosno izvršeno je priznavanje prihoda od donacija na sistematskoj osnovi tokom perioda u kojima se priznaju povezani troškovi, što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja. Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja i 6.2.1.1. izvještaja utvrđene razlike na stalnoj imovini imale su uticaj i na iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu donacija.

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 868.122 KM odnose se na dugoročne kredite u zemlji (149.235 KM) i ostale dugoročne obaveze (718.887 KM).

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na obaveze po osnovu ugovora o zajmu sa „Nova banka“ a.d. Banja Luka iz 2020. godine na period od 7 godina. U toku 2022. godine otplaćeno je 26.773 KM glavnice duga.

Dugoročni krediti u zemlji precijenjeni su u iznosu od 30.604 KM, za koliko su potcijenjene kratkoročne obaveze za dio obaveza koji dopijeva na plaćanje u periodu od godinu dana, jer je iznos duga po glavnici koji dopijeva na plaćanje u periodu do godinu dana evidentiran na dugoročnim obavezama, što nije u skladu sa članom 33. stav 13) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, dugoročne obaveze potcijenjene su u iznosu od 57.890 KM po osnovu iskazane glavnice duga koja dopijeva u roku dužem od godine dana od datuma izvještavanja, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.2.3. izvještaja.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 718.887 KM odnose se na iskazane obaveze po osnovu Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga iz 2016. godine. Prema pomenutom rješenju vrijednost osnovnog duga iznosi 716.234 KM (od čega je glavni dug u iznosu od 708.452 KM, a vrijednost kamate obračunate u rješenjima Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 7.782 KM), dok je ukupan iznos obračunatih kamata kao posljedice reprograma (kao sastavni dio anuitetskih obaveza u dužem vremenskom periodu) 378.156 KM. Ukupan iznos navedenih obračunatih kamata priznat je u ranijim godinama na kratkoročnim razgraničenjima, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja. S obzirom da Dom zdravlja nije izmirivao obaveze po predmetnom Rješenju, Rješenjem Ministarstva finansija od 09.08.2022. godine ukinuto je rješenje o odgođenom plaćanju poreskog duga.

Rješenjem Poreske uprave Republike Srpske od 06.09.2022. godine dio poreskih obaveza koje su bile predmet odgođenog plaćanja su otpisane (375.504 KM), a za preostale obaveze koje nisu zastarile pokrenut je postupak prinudne naplate. Po Rješenju o prinudnoj naplati od 04.10.2022. godine iznos neizmirenih poreskih obaveza iznosi 354.532 KM glavnog duga i kamate u iznosu od 339.234 KM obračunate od dana dospijeca do dana

donošenja rješenja. Takođe, obračunati su i troškovi postupka prinudne naplate u iznosu od 34.688 KM.

Zbog prethodnog, ostale dugoročne obaveze precijenjene su u iznosu od 718.887 KM, a potcijenjene su obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 379.653 KM i obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja u iznosu od 339.234 KM, jer dospjele obaveze nisu evidentirane na poziciju kratkoročnih obaveza za poreze i doprinose i obaveza po osnovu kamata i rashoda finansiranja, što nije u skladu sa članom 37. i 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, ostali nematerijalni rashodi i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine potcijenjeni su u iznosu od 43.923 KM, jer troškovi postupka, zatezne kamate, kao i pripadajuće obaveze nisu evidentirane u periodu nastanka shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 27 i 28).

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **klasifikacija obaveza vrši shodno članu 33. stav 13), članu 37. i 38. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;**
- **ostali nematerijalni rashodi i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine priznaju i evidentiraju u periodu u kojem su nastali shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27 i 28).**

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazani su u iznosu od 397.277 KM a čine ih kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, za plate i naknade plata, ostale obaveze te obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja potcijenjeni su u iznosu od 735.524 KM, jer nisu evidentirane obaveze po osnovu troškova postupka prinudne naplate i zateznih kamata (43.923 KM), dospjele kratkoročne obaveze (za poreze, doprinose, kamate, glavnice duga koji dospijeva na plaćanje u periodu od godinu dana) klasifikovane su na dugoročnim obavezama (749.491 KM), a dio dugoročnih obaveza na kratkoročnim obavezama (57.890 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane u iznosu od 64.714 KM odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o zajmu sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Mjesečnim kompenzacijama izvršeno je prebijanje međusobnih potraživanja i obaveza Fonda zdravstvenog osiguranja i Doma zdravlja u iznosu od 8.260 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze precijenjene su u iznosu od 57.890 KM, a potcijenjene su dugoročne obaveze za 57.890 KM, jer je iznos glavnice duga koji dospijeva u roku dužem od godine dana od datuma izvještavanja evidentiran na kratkoročnim obavezama, što nije u skladu sa članom 33. stav 5) i 13) i članom 34. stav 4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, kratkoročne obaveze potcijenjene su u iznosu od 30.604 KM, za dio obaveza po osnovu dugoročnog kredita koji dospijeva na plaćanje u periodu od godinu dana, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 23.793 KM, a čine ih najvećim dijelom obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Obaveze za plate i naknade plata iskazane u iznosu od 266.670 KM odnose se na obaveze za plate i naknade plata (85.599 KM), te pripadajuće poreze (44.964 KM) i doprinose (136.107 KM). Navedene obaveze za plate i naknade plata u cjelosti se odnose na plate za decembar 2022. godine, dok obaveze za poreze i doprinose sadrže dio neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Ostale obaveze u iznosu od 7.343 KM odnose se na ostale obaveze prema zaposlenima (3.178 KM), obaveze prema članovima upravnog, nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija (240 KM) i obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima (3.925 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane u iznosu od 15.749 KM odnose se najvećim dijelom na obaveze za poreze i doprinose obračunate na naknade van radnog odnosa (3.447 KM) i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (7.135 KM).

Do 28.02.2023. godine izmireno je ukupno 152.680 KM obaveza (za bruto plate i naknade 148.464 KM i obaveza iz poslovanja 4.216 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 19.008 KM odnose se na razgraničenja evidentirana po osnovu Sporazuma o namirenju duga zaposlenog prema ustanovi, što je obrazloženo pod tačkama 6.2.1.2. i 6.1.1.1. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se klasifikacija obaveza po ročnosti vrši shodno članu 33. stav 5) i 13) i članu 34. stav 4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja Doma zdravlja na dan 31.12.2022. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Dom zdravlja nije iskazao vanbilansnu aktivnu i pasivu u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer nisu evidentirana data sredstva obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se na pozicijama vanbilansne aktive i pasive izvrši evidentiranje sredstava obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice) u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine na dan 31.12.2022. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 1.994.157 KM, ukupni odlivi gotovine u iznosu od 1.901.660 KM odnosno neto priliv gotovine u iznosu od 92.497 KM. Gotovina na početku obračunskog perioda iskazana je u iznosu od 101.981 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 194.478 KM.

Ukupni prilivi potcijenjeni su u najmanjem iznosu od 22.248 KM, jer prilikom utvrđivanja priliva od kupaca nisu uključene promjene na iskazanim potraživanjima te prilivi od naplate participacije i drugih pruženih usluga evidentiranih i naplaćenih putem blagajne niti prilivi po osnovu donacija u novcu, a uključene su stavke koje nisu izvedene iz knjigovodstvene evidencije.

Ukupni odlivi potcijenjeni su u iznosu od 22.248 KM, jer prilikom utvrđivanja odliva iz poslovnih aktivnosti nisu uključeni odlivi za isplatu naknada i ostalih ličnih primanja, prema dobavljačima kao i po osnovu kamata (86.440 KM), dok su u ostalim odlivima uključene stavke (63.764 KM) koje nisu prikazane na osnovu odgovarajućih podataka iz knjigovodstvene evidencije. Prilikom utvrđivanja odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su odlivi po osnovu otplate zajma i kamata za komercijalni kredit, a nisu iskazane plaćene glavnice duga po osnovu zajma od Fonda zdravstvenog osiguranja čime su isti precijenjeni za 428 KM. Takođe, u bilansu tokova gotovine nisu iskazane ni provedene kompenzacije sa Fondom zdravstvenog osiguranja, a gotovina na početku i na kraju obračunskog perioda iskazana je u većem iznosu od stanja u poslovnim knjigama.

Zbog prethodnog, bilans tokova gotovine nije sačinjen shodno članu 8. stav 2), 3) i 4), članu 10. stav 2), 4) i 5), članu 11., članu 17. stav 3), članu 19. stav 5) i 8) i članu 20. stav 2)

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 17) i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se bilans tokova gotovine sačinjava shodno MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva i druga pravna lica i preduzetnike.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjena pitanja vezana za postojanje ili nepostojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, shodno MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25), što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije na dan 31.12.2022. godine protiv Doma zdravlja nije bilo pokrenutih sudskih sporova, niti sudskih sporova Doma zdravlja protiv trećih lica.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje Dom zdravlja za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine nisu objelodanjene informacije o postojanju ili nepostojanju značajne neizvjesnosti u vezi sa stalnošću poslovanja, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovi za odmjerenje, korišćenom metodu amortizacije, promjenama u toku godine za svaku stavku nekretnina, postrojenja i opreme, načinu vođenja zaliha i promjenama na zalihama, dodatnim informacijama o dijelu dugoročnih i kratkoročnih obaveza za koje nisu utvrđeni uslovi izmirenja, greškama iz prethodnog perioda, strukturi i iznosu svih priliva i odliva gotovine i druge informacije značajne za razumijevanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda i tokova gotovine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 112 c i 117), MRS 2 - Zalihe (paragraf 36 i 37), MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 49), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73) 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 objelodanjaju informacije u vezi sa stalnošću poslovanja i druge relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Dragana Kodžo, s.r.

Emilija Ivić, s.r.